

**PENGARUH KAPASITAS MANAJEMEN KEUANGAN DAERAH, VARIANS
BELANJA, DAN PERUBAHAN SISA LEBIH PERHITUNGAN ANGGARAN
TERHADAP PERUBAHAN ANGGARAN PEMERINTAH
DAERAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

OLEH :

MELISA ASTORIMA TORAJA

062140512618

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2025

**PENGARUH KAPASITAS MANAJEMEN KEUANGAN DAERAH, VARIANS
BELANJA, DAN PERUBAHAN SISA LEBIH PERHITUNGAN ANGGARAN
TERHADAP PERUBAHAN ANGGARAN PEMERINTAH
DAERAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

OLEH :

MELISA ASTORIMA TORAJA

062140512618

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2025



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

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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Melisa Astorima Toraja
NPM : 062140512618
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D4 Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Kapasitas Manajemen Keuangan Daerah,
Varians Belanja, dan Perubahan Sisa Lebih Perhitungan
Anggaran Terhadap Perubahan Anggaran Pemerintah
Daerah Kabupaten/Kota di 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, Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan,



Melisa Astorima Toraja
NPM 062140512618



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

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Melisa Astorima Toraja
NPM : 062140512618
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Kapasitas Manajemen Keuangan Daerah,
Varians Belanja, dan Perubahan Sisa Lebih Perhitungan
Anggaran Terhadap Perubahan Anggaran Pemerintah
Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 18 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2025

Menyetujui,
Pembimbing I

Zulkifli, S.E., M.M.
NIP. 196205271989031002

Pembimbing II

Riana Mayasari, S.E., A.k., M. Acc.
NIP. 199201312019032019

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

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





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

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

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Melisa Astorima Toraja
NIM : 062140512618
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Kapasitas Manajemen Keuangan Daerah, Varians Belanja, dan Perubahan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Terhadap Perubahan Anggaran Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jum'at tanggal 18 bulan Juli tahun 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Perbaiki Tata Tulis - Perbaiki Uji Analisis Data - Tambahkan Rujukan Pembahasan di BAB II	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197608192002122001	22-07-2025	
2	-	Riana Mayasari, S.E., M.Acc., Ak., CA. NIP 199201312019032019	20/07/2025	
3	- Perbaiki Tata Tulis	Okky Savira, S.E., M.Si., Ak. NIP 199501042022032008	22-07-2025	
4	- Perbaiki Tata Tulis - Perbaiki Kesimpulan	Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak. NIP 199308292023212042	24-7-2025	

Palembang, Juli 2025
Ketua Penguji

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197608192002122001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Takdir milik Allah, tapi usaha dan do’a milik kita. Terus berdo’a sampai Bismillah menjadi Alhamdulillah”

(Qs. Ghafir Ayat 60)

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu, lebarkan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi, gelombang-gelombang itu yang nanti bisa kau ceritakan”

(Boy Chandra)

“Apa yang sudah ditakar tidak akan tertukar, dan apa yang telah menjadi takdir sudah pasti akan hadir”

(Penulis)

Kupersembahkan Skripsi ini Untuk :

- ❖ Papa dan Mamaku Tercinta
- ❖ Keluarga Besarku
- ❖ Para Sahabat dan Temanku
- ❖ Teman Seperjuangan APC’21
- ❖ Seluruh Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi
- ❖ Kucingku Tersayang
- ❖ Almamaterku
- ❖ Diriku Sendiri

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT, atas segala rahmat dan hidayah-Nya Skripsi dengan judul **“Pengaruh Kapasitas Manajemen Keuangan Daerah, Varians Belanja, Dan Perubahan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Terhadap Perubahan Anggaran Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan”** dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Sarjana Terapan (D-IV) Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyusun Skripsi ini penulis berusaha semaksimal mungkin selama proses penulisan untuk menghasilkan skripsi yang terbaik. Namun, perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bantuan baik pengajaran, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Ir. H. Irawan Rusnandi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari S.E., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si. Ak. Selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Indra Satriawan, S.E., M. Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik Kelas 8 APC.
6. Dosen Pembimbing I, Bapak Zulkifli, S.E., M.M. yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Dosen Pembimbing II, Ibu Riana Mayasari, S.E., A.k., M. Acc. yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan para staf akademik Jurusan Akuntansi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan proposal skripsi ini hingga selesai.
9. Kedua Orang tua tercinta, Mama dan Papa yang telah berjuang sampai penulis mendapat gelar sarjana dan selalu memberikan kasih sayang, semangat, do'a, dan dukungan yang tiada hentinya. Semoga Allah permudah setiap langkah kaki ini dalam mewujudkan keinginan mama dan papa.
10. Kepada kakak Penulis, Ria dan Alam yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil.
11. Grup CEBA, Elsa, Nadia, dan Miranda, terimakasih sudah menjadi *partner* bertumbuh di segala kondisi, tempat berkeluh kesah, dan saling menguatkan. Semoga persahabatan yang terjalin dapat terus berlanjut di setiap cerita berikutnya.
12. Teman seperjuangan Nabila, Rahma, Khoirriyah, dan Stevy, terimakasih atas bantuan dan segala kenangan berharga yang telah dilalui bersama sejak awal perjalanan perkuliahan ini.
13. Sahabat-sahabat Penulis, Agil, Adel, Anggi, Dimas, Ika, Jaya, dan Oman, terimakasih telah memberikan canda tawa dan kebersamaan penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
14. Teman seperjuangan kelas 8 APC dan seluruh Angkatan 2021 khususnya Program Studi Akuntansi Sektor Publik.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan terima kasih atas segala bantuan, masukan, serta doa selama penyusunan skripsi ini.
16. Terakhir untuk diri saya sendiri, Apresiasi sebesar-besarnya karena sudah bertanggung jawab menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih telah mengendalikan diri dari tekanan luar dan tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun rintangan.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidaksempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan masukan, kritik, dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk menyempurnakan skripsi ini.

Palembang, Juli 2025

Penulis

ABSTRACT

The Influence of Regional Financial Management Capacity, Spending Variance and Changes in Budget Calculation Surplus on Changes in the Regional Government Budget of Districts/Cities in South Sumatra Province.

Melisa Astorima Toraja, 2025 (xvii - 76 halaman)

Email : melisaastorima110503@gmail.com

This study aims to analyze the Effect of Regional Financial Management Capacity, Expenditure Variance, and Changes in Budget Calculation Surplus on Budget Changes of Regency/City Governments in South Sumatra Province. This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from the Audit Report (LHP) of the Republic of Indonesia Supreme Audit Agency (BPK RI) on Regional Government Financial Reports (LKPD) and pure Regional Revenue and Expenditure Budget (APBD) data from 2019 - 2023. The sampling technique uses saturated samples, with a total sample of 85 observations from 17 Regencies and Cities in South Sumatra Province. This hypothesis testing uses Multiple Linear Regression with the help of SPSS 26 software. The results of the study indicate that partially, Financial Management Capacity has no effect on Budget Changes. while Expenditure Variance and Changes in Budget Calculation Surplus were found to have a significant positive effect on Budget Changes. Simultaneously, the three variables together have a significant effect on Budget Changes.

Keywords : *Regional Financial Management Capacity, Spending Variance and Changes in Budget Calculation Surplus, Budget Changes, Provincial Government.*

ABSTRAK

Pengaruh Kapasitas Manajemen Keuangan Daerah, Varians Belanja dan Perubahan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Terhadap Perubahan Anggaran Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.

Melisa Astorima Toraja, 2025 (xvii – 76 halaman)

Email : melisaastorima110503@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Kapasitas Manajemen Keuangan Daerah, Varians Belanja, dan Perubahan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran terhadap Perubahan Anggaran Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) serta data Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) murni dari tahun 2019 - 2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan sampel jenuh, dengan total sampel sebanyak 85 observasi dari 17 Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Pengujian hipotesis ini menggunakan Regresi Linear Berganda dengan bantuan *software* SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, Kapasitas Manajemen Keuangan tidak berpengaruh terhadap Perubahan Anggaran, sedangkan Varians Belanja dan Perubahan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran ditemukan berpengaruh positif signifikan terhadap Perubahan Anggaran. Secara simultan, ketiga variabel tersebut secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Perubahan Anggaran.

Kata Kunci : Kapasitas Manajemen Keuangan Daerah, Varians Belanja dan Perubahan Sisa lebih Perhitungan Anggaran, Perubahan Anggaran, Pemerintah Provinsi.

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
ABSTRACT	x
ABSTRAK	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Batasan Masalah.....	7
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1. Tujuan Penelitian.....	8
1.4.2. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Keagenan	9
2.1.2. Pengertian Anggaran Sektor Publik.....	10
2.1.3. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.....	11
2.1.3.1. Fungsi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	12
2.1.3.2. Komponen Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	12
2.1.4. Laporan Keuangan Pemerintah Daerahn (LKPD)	13
2.1.5. Pengertian Belanja Daerah.....	14
2.1.6. Kedudukan Belanja Dalam APBD.....	15
2.1.7. Kapasitas Manajemen Keuangan Daerah	16
2.1.8. Varians Belanja.....	17
2.1.9. Perubahan Sisa lebih Perhitungan Anggaran	18
2.1.10. Perubahan Anggaran	19

2.1.11. Faktor – faktor yang Mempengaruhi Perubahan Anggaran.....	20
2.2. Penelitian Terdahulu	21
2.3. Kerangka Pemikiran.....	26
2.4. Hipotesis Penelitian	27
2.4.1. Pengaruh Kapasitas Manajemen Keuangan Terhadap Perubahan Anggaran Pemerintah Daerah	27
2.4.2. Pengaruh Varians Belanja Terhadap Perubahan Anggaran Pemerintah Daerah	29
2.4.3. Pengaruh Perubahan SiLPA Terhadap Perubahan Anggaran Pemerintah Daerah	30
2.4.4. Pengaruh Kapasitas Manajemen Keuangan, Varians Belanja, dan Perubahan SiLPA, Terhadap Perubahan Anggaran Pemerintah Daerah	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Jenis Penelitian.....	32
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	32
3.2.1. Tempat Penelitian	32
3.2.2. Waktu Penelitian	32
3.3. Variabel Penelitian	32
3.3.1 Variabel Dependen.....	33
3.3.2 Variabel Independen	33
3.4. Populasi dan Sampel	36
3.4.1. Populasi.....	36
3.4.2. Sampel.....	37
3.5. Teknik Pengumpulan Data	37
3.6. Teknik Analisis Data.....	38
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	38
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	38
3.6.2.1. Uji Normalitas	39
3.6.2.2. Uji Multikolinieritas.....	39
3.6.2.3. Uji Heteroskedastisitas	40
3.6.2.4. Uji Autokorelasi	41
3.6.3. Analisis Regresi Linear Berganda	41
3.6.4. Pengujian Hipotesis.....	42
3.6.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	42
3.6.4.2. Uji Parsial (Uji t).....	42
3.6.4.3 Uji Simultan (Uji F)	43

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1. Hasil Pengumpulan Data.....	44
4.2. Hasil Pengujian	50
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	51
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	52
4.1.3.1. Uji Normalitas	52
4.1.3.2. Uji Multikolinearitas	54
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas	55
4.1.3.4. Uji Autokorelasi	57
4.2.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
4.2.4. Analisis Uji Hipotesis	59
4.2.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
4.2.4.2. Uji Parsial (Uji t).....	60
4.2.4.3. Uji Simultan (Uji F)	62
4.3. Pembahasan.....	63
4.3.1. Pengaruh Kapasitas Manajemen Keuangan Daerah Terhadap Perubahan Anggaran	63
4.3.2. Pengaruh Varians Belanja terhadap Perubahan Anggaran	65
4.3.3. Pengaruh Perubahan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran terhadap Perubahan Anggaran.....	67
4.3.4. Pengaruh Kapasitas Manajemen Keuangan, Varians Belanja, dan Perubahan SiLPA, Terhadap Perubahan Anggaran Pemerintah Daerah	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	71
5.1. Kesimpulan	71
5.2. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	33
Tabel 3. 2 Populasi Penelitian	36
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan Kemandirian Keuangan.....	45
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Varians Belanja	47
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan P-SiLPA	49
Tabel 4. 4 Analisis Statistik Deskriptif	51
Tabel 4. 5 Uji Normalitas.....	54
Tabel 4. 6 Uji <i>Multikolinearitas</i>	55
Tabel 4. 7 Uji Glejser	56
Tabel 4. 8 Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4. 9 Uji Regresi Linear Berganda.....	58
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
Tabel 4. 11 Hasil Uji Signifikansi (Uji t).....	60
Tabel 4. 12 Hasil Uji Signifikansi (Uji F).....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1. 1 Serapan APBD Provinsi Sumatera Selatan	2
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4. 1 Grafik <i>Trend</i> Variabel Kemandirian Keuangan	46
Gambar 4. 2 Grafik <i>Trend</i> Variabel Varians Belanja	48
Gambar 4. 3 Grafik <i>Trend</i> Variabel Sisa Lebih Perhitungan Anggaran	50
Gambar 4. 4 Hasil Uji <i>P-Plot</i>	53
Gambar 4. 5 Hasil Uji <i>ScatterPlot</i>	56

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	Surat Pengantar Izin Pengambilan data dari Jurusan Akuntansi
Lampiran 6	Surat Izin Pengambilan data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
Lampiran 7	Surat Balasan dari Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan
Lampiran 8	Data Pendapatan Asli Daerah Kabupaten/Kota di Prov. Sumsel
Lampiran 9	Data Anggaran Belanja Kabupaten/Kota di Prov. Sumsel
Lampiran 10	Data SiLPA Kabupaten/Kota di Prov. Sumsel
Lampiran 11	Data Perubahan Anggaran Kabupaten/Kota di Prov. Sumsel
Lampiran 12	Hasil <i>Output</i> SPSS Versi 26
Lampiran 13	Tabel <i>Durbin-Watson</i> (DW)
Lampiran 14	Tabel Uji T
Lampiran 15	Tabel Uji F