

**PENGARUH *BUDGETARY SOLVENCY RATIO*, RASIO EFISIENSI
DAN RASIO PERTUMBUHAN TERHADAP *FINANCIAL*
DISTRESS PADA PEMERINTAH KABUPATEN/
KOTA PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh :

**MEISYA AZZURA
062140512663**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

**PENGARUH *BUDGETARY SOLVENCY RATIO*, RASIO EFISIENSI
DAN RASIO PERTUMBUHAN TERHADAP *FINANCIAL*
DISTRESS PADA PEMERINTAH KABUPATEN/
KOTA PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh :

MEISYA AZZURA
062140512663

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025

	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
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Meisya Azzura
NPM	: 062140512663
Jurusan / Program Studi	: Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Pengaruh <i>Budgetary Solvency Ratio</i> , Rasio Efisiensi dan Rasio Pertumbuhan Terhadap <i>Financial Distress</i> Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi 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, 2025
Yang Membuat Pernyataan



 Meisya Azzura
 NPM 062140512663





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 : Meisya Azzura
NPM : 062140512663
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Budgetary Solvency Ratio*, Rasio Efisiensi dan Rasio Pertumbuhan terhadap *Financial Distress* Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

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

Palembang,

2025

Menyetujui,
Pembimbing I

Pembimbing II


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


Edwin Frymaruwah, S.E., M.Ak.
NIP. 199103012019031015

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, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Ext : 136 Laman : http://polisri.ac.id , Pos El : akuntansi@polisriwijaya.ac.id
PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	

Mahasiswa berikut,

Nama : Meisya Azzura
 NPM : 062140512663
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Proposal Skripsi : Pengaruh *Budgetary Solvency Ratio*, Rasio Efisiensi dan Rasio Pertumbuhan Terhadap *Financial Distress* Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi 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.	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji ¹⁾	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 197806222003122001	1/6/2025	
2	-	Firmansyah, S.E., M.M. NIP. 196007231989031001	3/7/2025	
3	- Tata tulis	Yuliana Sari, S.E., MBA, Ak NIP. 197707292008012015	1/6/2025	
4	- Latar Belakang - Teori Rasio Efisiensi - Perbedaan <i>Financial Stress</i> dan <i>Distress</i>	Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si NIP. 19840919201903200	3/7/2025	

Palembang, 2025
 Ketua Penguji²⁾,


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

Catatan:

¹⁾Dosen penilai yang memberikan revisi saat ujian komprehensif.
²⁾Dosen penilai yang ditugaskan sebagai Ketua Penilai saat ujian komprehensif.
 Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.



MOTTO

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya."

(QS. Al Baqarah : 286)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari satu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan lain). Dan hanya kepada Tuhanmu lah engkau berharap”

(QS. Al Insyirah : 6-8)

"Tidak ada keberhasilan tanpa perjuangan, dan tidak ada perjuangan yang sia-sia."

(Anonim)

"Science without religion is lame, religion without science is blind."

(Albert Einstein)

“Hasbunallahu wa ni'mal wakil, ni'mal maula wa ni'man nashir."

Kupersembahkan Skripsi ini untuk :

- ❖ Diri Sendiri
- ❖ Orang Tua Tercinta
- ❖ Keluarga dan Sahabat
- ❖ Semua Dosen dan Staf Akuntansi
- ❖ Teman-temanku APM 2021
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Budgetary Solvency Ratio*, Rasio Efisiensi Dan Rasio Pertumbuhan Terhadap *Financial Distress* Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi 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 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 Ir. Irawan Rusnadi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M. Si., Ak. CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak. CA selaku Ketua Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dosen Pembimbing I Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu dan membimbing penulis hingga akhirnya selesai sesuai dengan kriteria yang diharapkan.
6. Bapak Edwin Frymaruwah, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing II Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu dan

membimbing penulis hingga akhirnya selesai sesuai dengan kriteria yang diharapkan.

7. Bapak dan Ibu Dosen serta Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Program Studi Akuntansi Sektor.
8. Kedua Orang Tua saya tercinta dan saudara saya yang tersayang yang selalu memberikan doa, dukungan moral, serta kasih sayang yang tiada henti.
9. Sahabat sejak SMA Putri Triyana Kharisma dan Wilinda Sari yang selalu menjadi tempat berkeluh kesah, memberikan dukungan, semangat serta selalu menemani hingga menyelesaikan skripsi ini dalam keadaan suka maupun duka.
10. Kepada teman kuliah saya Febby Tri Falia, Rizki Rahmawati, Nurhalizah Rahmah Putri. Terimakasih atas segala bantuan, dukungan, dan kebersamaan yang telah kalian berikan selama perkuliahan.
11. Teman-teman kelas 8 APM Jurusan Akuntansi Sektor Publik Angkatan 2021, yang selalu membantu dan memberi dukungan.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu penulis.

Saya menyadari bahwa Skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidaksempurnaan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2025

Penulis

ABSTRACT

The Influence of Budget Solvency Ratio, Efficiency Ratio and Growth Ratio on Financial Distress in District/City Governments of South Sumatra Province

Sriwijaya State Polytechnic, Accounting Departement

Meisya Azzura, 2025 (xvi+63 Pages)

Email : meisyaazzura20@gmail.com

This study aims to determine the Effect of Budgetary Solvency Ratio, Efficiency Ratio and Growth Ratio on Financial Distress in Regency/City Governments of South Sumatra Province consisting of 17 Regencies/Cities during the 2019-2023 period. The type of data used in this study is quantitative data. This study uses a nonprobability sample method so that 17 Regencies/Cities are obtained as research samples. The data used in this study are secondary data in the form of the Audit Result Report of the Republic of Indonesia Audit Board for 2019-2023 which was obtained through the official website <https://e-ppid.bpk.go.id>. and processed using the Econometric Views (Eviews) software application version 12. The results of the study indicate that the budgetary solvency ratio has a significant negative effect on financial distress. The efficiency ratio has no effect on financial distress. The growth ratio has a significant positive effect on financial distress. The budgetary solvency ratio, efficiency ratio and growth ratio together (simultaneously) have a significant effect on financial distress.

Keywords : *Budgetary Solvency Ratio, Efficiency Ratio, Growth Ratio, Financial Distress*

ABSTRAK

Pengaruh *Budgetary Solvency Ratio*, Rasio Efisiensi Dan Rasio Pertumbuhan Terhadap *Financial Distress* Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Politeknik Negeri Sriwijaya, Jurusan Akuntansi

Meisya Azzura, 2025 (xvi+ 63 halaman)

Email : meisyaazzura20@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Budgetary Solvency Ratio*, Rasio Efisiensi dan Rasio Pertumbuhan Terhadap *Financial Distress* Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan yang terdiri dari 17 Kabupaten/Kota selama periode 2019-2023. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif. Penelitian ini menggunakan metode *nonprobability sample* sehingga diperoleh 17 Kabupaten/Kota sebagai sampel penelitian. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa Laporan Hasil Pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia tahun 2019-2023 yang diperoleh melalui website resmi <https://e-ppid.bpk.go.id>. dan diolah menggunakan aplikasi software Econometric Views (Eviews) versi 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *budgetary solvency ratio* berpengaruh negatif signifikan terhadap *financial distress*. Rasio efisiensi tidak memiliki pengaruh terhadap *financial distress*. Rasio pertumbuhan berpengaruh positif signifikan terhadap *financial distress*. *Budgetary solvency ratio*, rasio efisiensi dan rasio pertumbuhan secara bersama-sama (simultan) berpengaruh signifikan terhadap *financial distress*.

Kata Kunci : *Budgetary Solvency Ratio*, Rasio Efisiensi, Rasio Pertumbuhan, *Financial Distress*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN REVISI/PERBAIKAN.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Ketergantungan Sumber Daya	9
2.2 Konsep dan Teori.....	10
2.2.1 <i>Budgetary Solvency Ratio</i> (X_1)	10
2.2.2 Rasio Efisiensi (X_2).....	10
2.2.3 Rasio Pertumbuhan (X_3)	11
2.2.4 <i>Financial Distress</i> (Y).....	11
2.3 Penelitian Terdahulu	12
2.4 Kerangka Pemikiran	18
2.5 Pengembangan Hipotesis.....	19
2.5.1 Pengaruh <i>Budgetary Solvency Ratio</i> Terhadap <i>Financial Distress</i>	20
2.5.2 Pengaruh Rasio Efisiensi Terhadap <i>Financial Distress</i>	20
2.5.3 Pengaruh Rasio Pertumbuhan Terhadap <i>Financial Distress</i>	21
2.5.4 Pengaruh <i>Budgetary Solvency Ratio</i> , Rasio Efisiensi, dan Rasio Pertumbuhan Secara Simultan Terhadap <i>Financial Distress</i>	21
 BAB III METODE PENELITIAN	 23
3.1 Jenis Penelitian	23

3.2	Objek Penelitian	23
3.3	Definisi dan Operasional Variabel Penelitian	23
3.3.1	Variabel Penelitian	23
3.3.2	Operasional Variabel	24
3.4	Populasi dan Sampel	26
3.4.1	Populasi	26
3.4.2	Sampel	27
3.5	Teknik Pengumpulan Data	28
3.6	Teknik Analisis Data	28
3.6.1	Statistik Deskriptif	28
3.6.2	Penentuan Model Data Panel	29
3.6.2.1	Common Effect Model (CEM)	29
3.6.2.2	Fixed Effect Model (FEM)	29
3.6.2.3	Random Effect Model (REM)	29
3.6.3	Uji Model Regresi Data Panel	30
3.6.3.1	Uji Chow	30
3.6.3.2	Uji Hausman	30
3.6.3.3	Uji lagrange multiplier	30
3.6.4	Uji Asumsi Klasik	31
3.6.4.1	Uji Normalitas	31
3.6.4.2	Uji Multikolonieritas	31
3.6.4.3	Uji Heteroskedastisitas	31
3.6.4.4	Uji Autokolerasi	32
3.6.5	Analisis Regresi Linier Berganda	32
3.6.6	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	33
3.6.7	Uji Hipotesis	33
3.6.7.1	Uji Parsial (Uji T)	33
3.6.7.2	Uji Simultan (Uji F)	34
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1	Hasil Penelitian	36
4.1.1	Statistik Deskriptif	36
4.1.2	Model Data Panel	38
4.1.2.1	Uji Chow (Chow Test)	38
4.1.2.2	Uji Hausman (Hausman Test)	39
4.1.2.3	Uji Lagrange Multiplier (LM Test)	39
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	41
4.1.3.1	Uji Normalitas	41
4.1.3.2	Uji Multikolinearitas	42
4.1.3.3	Uji Heteroskedastisitas	42
4.1.3.4	Uji Autokorelasi	43
4.1.4	Analisis Regresi Linear Berganda	44
4.1.5	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
4.1.6	Uji Hipotesis	49
4.1.6.1	Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	49
4.1.6.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji f)	50

4.2 Pembahasan	51
4.2.1 Pengaruh <i>Budgetary Solvency Ratio</i> Terhadap <i>Financial Distress</i> Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan	51
4.2.2 Pengaruh Rasio Efisiensi Terhadap <i>Financial Distress</i> Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan	53
4.2.3 Pengaruh Rasio Pertumbuhan Terhadap <i>Financial Distress</i> Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.....	55
4.2.4 Pengaruh <i>Budgetary Solvency Ratio</i> , Rasio Efisiensi, dan Rasio Pertumbuhan Secara Simultan Terhadap <i>Financial Distress</i> Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.....	57
 BAB V PENUTUP	59
5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Saran	59
 DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rasio Financial Distress Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2022-2023.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 3.1 Operasional Variabel	24
Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian.....	26
Tabel 3.3 Daftar Sampel.....	27
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow	38
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman	39
Tabel 4. 4 Uji Lagrange Multiplier	39
Tabel 4. 5 Tabel Pemilihan Model Regresi Data Panel	40
Tabel 4. 6 Hasil Regresi dengan Fixed Effect Model	40
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4. 10 Analisis Regresi Linier Berganda.....	44
Tabel 4. 11 Persamaan Regresi untuk Setiap Kabupaten/Kota	46
Tabel 4. 12 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
Tabel 4. 13 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	49
Tabel 4. 14 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji f)	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	19
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Lembar Kesepakatan Pembimbing I
Lampiran 2	Lembar Kesepakatan Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Pembimbing II
Lampiran 5	Tabel Tabulasi Variabel <i>Budgetary Solvency Ratio</i>
Lampiran 6	Tabel Tabulasi Variabel Rasio Efisiensi
Lampiran 7	Tabel Tabulasi Variabel Rasio Pertumbuhan
Lampiran 8	Tabel Tabulasi Variabel <i>Financial Distress</i>
Lampiran 9	Hasil Ouput Eviews Versi 12
Lampiran 10	Tabel Uji T
Lampiran 11	Tabel Uji F