

**PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, DANA PERIMBANGAN,
BELANJA MODAL DAN BELANJA PEGAWAI TERHADAP
FISCAL STRESS PEMERINTAH PROVINSI
DI PULAU SUMATERA**



SKRIPSI

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

Oleh:

Rahma Nurhaliza

062140512626

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2025

**PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, DANA PERIMBANGAN,
BELANJA MODAL DAN BELANJA PEGAWAI TERHADAP
FISCAL STRESS PEMERINTAH PROVINSI
DI PULAU SUMATERA**



SKRIPSI

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

Oleh:

Rahma Nurhaliza

062140512626

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 : www.polisriwijaya.ac.id Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rahma Nurhaliza
NPM : 062140512626
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D4 Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Dana Perimbangan,
Belanja Modal dan Belanja Pegawai Terhadap *Fiscal Stress* Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera

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, 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Rahma Nurhaliza

NPM 062140512626



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

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rahma Nurhaliza
NPM : 062140512626
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Dana Perimbangan,
Belanja Modal dan Belanja Pegawai Terhadap *Fiscal
Stress* Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera

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

Pembimbing II


Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197108242006042001


Edy Firza, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 198901052022031005

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

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Rahma Nurhaliza
NPM : 062140512626
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Dana Perimbangan,
Belanja Modal, dan Belanja Pegawai Terhadap *Fiscal Stress* Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jumat, tanggal 18 Juli 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Daftar isi gunakan spasi 1 - Tinjau kembali gambar yang dimasukkan pada latar belakang - Perbaiki definisi pada operasional variabel	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP. 197608192002122001	24/7/2025	
2	- Perbaiki Pembahasan, tambahkan perbedaan, persamaan, keunggulan, dan tarik kesimpulan - Perbaiki kesimpulan	Riana Mayasari, S.E., M.Acc., Ak., C.A NIP.199201312019032019	23/8/25	
3	- Perbaiki sesuai arahan penguji - Tambahkan argumen yang logis pada pembahasan	Okky Savira, S.E., M.Si., Ak. NIP. 199501042022032008	24/7/2025	
4	- Perbaiki penulisan - Perbaiki kesimpulan	Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak. NIP.199308292023212042	24/7/2025	

Palembang,
Ketua Penguji,

2025

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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Allah memang tidak menjanjikan hidupmu selalu mudah, tetapi Allah berjanji bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”
(Q.S Al-Insyirah, 94: 5-6)**

**“Apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirmu dan apa yang ditakdirkan untukmu tidak akan pernah melewatkanmu”
(Umar bin Khattab)**

***"There must be an end for a beginning to come. It seems to me that to start something better with light heart"*
(Mark)**

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- ❖ **Bapak dan Mama tercinta yang selalu memberikan doa di setiap langkah.**
- ❖ **Adik – adik tersayang yang selalu memberikan dukungan.**
- ❖ **Keluarga Besar yang selalu memberikan semangat serta doa.**
- ❖ **Kedua Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan dan bimbingan.**
- ❖ **Segenap Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang sangat berjasa telah mendidik selama perkuliahan.**
- ❖ **Almamaterku.**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Dana Perimbangan, Belanja Modal dan Belanja Pegawai Terhadap *Fiscal Stress* Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari dalam proses penyusunan Skripsi ini tidak akan terlaksana dengan baik tanpa adanya doa, bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala ketulusan hati penulis mengucapkan terima kasih 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., Ak., M.Acc., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Edy Firza, S.E., M.Acc., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah memberikan ilmu dan didikan selama ini.
8. Seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

9. Kedua Orangtuaku tercinta, Bapak Dedy Andalas dan Mama Zawiyah yang telah memberikan kasih sayang, motivasi, perhatian, dukungan serta doa yang tiada henti kepada penulis sejak kecil hingga saat ini, sehingga penulis mampu menyelesaikan studi ini sampai meraih gelar sarjana. Walaupun tidak sempat merasakan duduk di bangku perkuliahan namun mereka selalu mengusahakan yang terbaik serta memberikan kesempatan pendidikan yang lebih baik untuk anak-anaknya. Semoga Bapak dan Mama sehat, panjang umur dan bahagia selalu.
10. Adik-adikku tersayang, Rizqi, Rahman, dan Zulfadhli yang selalu menjadi tempat berbagi cerita, memberikan semangat serta do'a dalam penyusunan skripsi ini.
11. Sahabat dan teman terdekat, Ayu, Intan, Dija, Raisa, Aisa, Pinta, Sindi, Cici, dan teman-teman Angkasa yang selalu memberikan bantuan, dukungan dan semangat selama ini.
12. Teman-teman seperjuangan kelas 8 APC Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya, yang selalu membantu dan menyemangati penulis.
13. Teman-teman jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena masih banyak kekurangan baik dari segi isi maupun tata bahasa. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang membangun agar dapat menyempurnakan penulisan ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan wawasan dan manfaat bagi para pembaca. Apabila dalam penyusunan skripsi ini terdapat kesalahan baik disengaja maupun tidak disengaja, penulis mohon maaf dan mengucapkan terima kasih.

Palembang, 2025

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Dana Perimbangan, Belanja Modal dan Belanja Pegawai Terhadap *Fiscal Stress* Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera

Rahma Nurhaliza, 2025 (xv + 75 halaman)

Email : rahmanurhaliza09@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Desentralisasi Fiskal, Dana Perimbangan, Belanja Modal dan Belanja Pegawai terhadap *Fiscal Stress* pada Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera selama periode 2017-2023. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa Laporan Realisasi Anggaran (LRA) dari Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang diperoleh melalui Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) BPK RI. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* berjumlah 56 sampel. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis data panel dan metode regresi linier berganda menggunakan pendekatan *Common Effect Model*. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa secara parsial Desentralisasi Fiskal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Fiscal Stress*, Dana Perimbangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Fiscal Stress*, Belanja Modal tidak berpengaruh signifikan terhadap *Fiscal Stress*, dan Belanja Pegawai berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Fiscal Stress* Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera. Secara simultan, Desentralisasi Fiskal, Dana Perimbangan, Belanja Modal dan Belanja Pegawai berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Fiscal Stress*.

Kata Kunci : Desentralisasi Fiskal, Dana Perimbangan, Belanja Modal, Belanja Pegawai, *Fiscal Stress*.

ABSTRACT

The Effect of Fiscal Decentralization, Balancing Funds, Capital Expenditure and Employee Expenditure on Fiscal Stress of Provincial Governments in Sumatra

Rahma Nurhaliza, 2025 (xv + 75 pages)

Email : rahmanurhaliza09@gmail.com

This study aims to examine the effect of Fiscal Decentralization, Balance Fund, Capital Expenditure and Employee Expenditure on Fiscal Stress in Provincial Governments on the Island of Sumatra during the period 2017-2023. The data used is secondary data in the form of Budget Realization Reports (LRA) from the Regional Government Financial Statements obtained through the BPK RI Audit Report (LHP). The population used in this study is the Provincial Government on the island of Sumatra. Sample selection using purposive sampling method amounted to 56 samples. This study uses a quantitative approach with panel data analysis and multiple linear regression methods using the Common Effect Model approach. The results showed that partially Fiscal Decentralization has a negative and significant effect on Fiscal Stress, Balance Fund has a positive and significant effect on Fiscal Stress, Capital Expenditure has no significant effect on Fiscal Stress, and Employee Expenditure has a positive and significant effect on Fiscal Stress of Provincial Governments on the Island of Sumatra. Simultaneously, Fiscal Decentralization, Balance Fund, Capital Expenditure and Employee Expenditure have a positive and significant effect on Fiscal Stress.

Keywords : *Fiscal Decentralization, Balancing Fund, Capital Expenditure, Employee Expenditure, Fiscal Stress.*

DAFTAR ISI

	Halaman
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
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Batasan Pembahasan	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 Keuangan Publik.....	9
2.1.2 <i>Fiscal Stress</i> (Tekanan Anggaran)	9
2.1.3 Desentralisasi Fiskal.....	10
2.1.4 Dana Perimbangan	11
2.1.5 Belanja Modal	12
2.1.6 Belanja Pegawai	13
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Pemikiran	21
2.4 Pengembangan Hipotesis	22
2.4.1 Pengaruh Desentralisasi Fiskal terhadap <i>Fiscal Stress</i>	22
2.4.2 Pengaruh Dana Perimbangan terhadap <i>Fiscal Stress</i>	23
2.4.3 Pengaruh Belanja Modal terhadap <i>Fiscal Stress</i>	23
2.4.4 Pengaruh Belanja Pegawai terhadap <i>Fiscal Stress</i>	24
2.4.5 Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Dana Perimbangan, Belanja Modal, dan Belanja Pegawai secara simultan terhadap <i>Fiscal</i> <i>Stress</i>	25

BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	27
3.3 Variabel Penelitian.....	27
3.3.1 Variabel Dependen	27
3.3.2 Variabel Independen.....	28
3.3.3 Operasional Variabel	28
3.4 Populasi dan Sampel	30
3.4.1 Populasi	30
3.4.2 Sampel	31
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6 Teknik Analisis Data	32
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	33
3.6.2 Model Regresi Data Panel	33
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	34
3.6.4 Analisis Model Terpilih.....	36
3.6.5 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	37
3.6.6 Uji Hipotesis.....	37
 BAB IV PEMBAHASAN.....	 39
4.1 Hasil Penelitian	39
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	39
4.1.2 Uji Statistik Deskriptif.....	48
4.1.3 Uji Model Regresi Data Panel	50
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	53
4.1.6 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	56
4.1.5 Analisis Model Terpilih.....	57
4.1.7 Uji Hipotesis.....	59
4.1 Pembahasan	61
4.2.1 Pengaruh Desentralisasi Fiskal terhadap <i>Fiscal Stress</i>	61
4.2.2 Pengaruh Dana Perimbangan terhadap <i>Fiscal Stress</i>	64
4.2.3 Pengaruh Belanja Modal terhadap <i>Fiscal Stress</i>	66
4.2.4 Pengaruh Belanja Pegawai terhadap <i>Fiscal Stress</i>	68
4.2.5 Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Dana Perimbangan, Belanja Modal dan Belanja Pegawai terhadap <i>Fiscal Stress</i>	71
 BAB V KESIMPULAN	 74
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Saran	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Peneliti Terdahulu	15
Tabel 3.1	Operasional Variabel	28
Tabel 3.2	Provinsi-Provinsi di Pulau Sumatera	31
Tabel 3.3	Kriteria Sampel Penelittian	31
Tabel 3.4	Daftar Sampel Penelitian	32
Tabel 4.1	Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2	Hasil Uji Chow	51
Tabel 4.3	Hasil Uji Hausman	52
Tabel 4.4	Hasil Uji Largrage Multiplier	52
Tabel 4.5	Hasil Uji Pemilihan Model	53
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.8	Hasil Durbin-Watson	56
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.10	Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i>	58
Tabel 4.11	Hasil Uji Parsial	59
Tabel 4.12	Hasil Uji Simultan	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Grafik Surplus/Defisit Anggaran Provinsi di Pulau Sumatera Tahun 2023	3
Gambar 1.2	Grafik Perbandingan Persentase PAD dan Dana Perimbangan Provinsi di Pulau Sumatera Tahun 2023	4
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	22
Gambar 4.1	Trend Desentralisasi Fiskal Provinsi di Pulau Sumatera	39
Gambar 4.2	Trend Dana Perimbangan Provinsi di Pulau Sumatera	41
Gambar 4.3	Trend Belanja Modal Provinsi di Pulau Sumatera	43
Gambar 4.4	Trend Belanja Pegawai Provinsi di Pulau Sumatera	45
Gambar 4.5	Trend <i>Fiscal Stress</i> Provinsi di Pulau Sumatera	47
Gambar 4.6	Uji Normalitas	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingsn Skripsi Pembimbing 2
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
Lampiran 5	Rekapitulasi Data Keuangan Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera Tahun Anggaran 2017 – 2023
Lampiran 6	Hasil Statistik Deskriptif
Lampiran 7	Hasil Uji Chow
Lampiran 8	Hasil Uji Hausman
Lampiran 9	Hasil Uji Lagrange Multiplier
Lampiran 10	Hasil Analisis Model Terpilih
Lampiran 11	Hasil Uji Normalitas
Lampiran 12	Hasil Uji Multikolinieritas
Lampiran 13	Hasil Uji Heteroskedastisitas
Lampiran 14	Hasil Uji Autokorelasi
Lampiran 15	Hasil Uji Determinasi R^2
Lampiran 16	Hasil Uji T
Lampiran 17	Hasil Uji F