

**DETERMINAN MANIPULASI AKRUAL PADA LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI SEINDONESIA
DI ERA PANDEMI COVID-19**



SKRIPSI

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

**OLEH:
NENI YUSMITA
062140510403**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

**DETERMINAN MANIPULASI AKRUAL PADA LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI SEINDONESIA
DI ERA PANDEMI COVID-19**



SKRIPSI

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

**OLEH:
NENI YUSMITA
062140510403**

**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	: Neni Yusmita
NPM	: 062140510403
Jurusan/Program Studi	: Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Determinan Manipulasi Akrual Pada Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia Di Era COVID-19

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,



Neni Yusmita

NPM 062140510403



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 : Neni Yusmita
NPM : 062140510403
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Determinan Manipulasi Akrua Pada Laporan
Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia Di Era
Pandemi COVID-19

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

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

Sandrayati, S.E., M.Si
NIP. 196511051994032002

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 Telpn (0711) 353414

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

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Neni Yusmita
NIM : 062140510403
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Manipulasi Akrual Pada Laporan Keuangan
Pemerintah Provinsi Se-Indonesia Di Era Pandemi COVID-19

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

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Sopiyan AR, S.E., M.M NIP 196306021988031015		
2	-	Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak, CA NIP 197104121998022001	24/7-25	
3	1. Kesimpulan dan saran dibuat lebih singkat 2. Tata tulis	Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak NIP 197802282005012003	22/7-25	
4	1. Tambahkan teori untuk memperkuat hipotesis ketiga 2. Perbaiki kesimpulan	Selvita Meilansari, M.Si NIP 199005292023212046	24/7-2025	

Palembang, Juli 2025

Ketua Penguji

Sopiyan AR, S.E., M.M
NIP 196306021988031015



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Berdoalah kepada-Ku, niscaya akan Aku perkenankan bagimu”

-Q.S. Ghafir : 60-

“Di mana pun engkau berada selalulah menjadi yang terbaik dan berikan yang terbaik dari yang bisa kau berikan”

-BJ Habibie-

Kupersembahkan skripsi ini kepada:

- ❖ *Kedua Orangtuaku tercinta*
- ❖ *Saudara dan saudariku tersayang*
- ❖ *Diriku Sendiri*
- ❖ *Keluarga Besar dan sahabat*
- ❖ *Dosen Pembimbingku*
- ❖ *Teman Seperjuangan APD 2021*
- ❖ *Seluruh dosen dan Staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya*
- ❖ *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **Determinan Manipulasi Akrual Pada Laporan keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia di Era Pandemi COVID-19** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

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 membutuhkan masukan, kritik, dan saran dari Ibu/Bapak Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya serta semua pihak yang bersifat konstruktif untuk perbaikan skripsi ini agar lebih bermanfaat. 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., 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 selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing I skripsi yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Sandrayati, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing II skripsi yang telah

memberikan arahan dan bimbingan dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si, Ak selaku dosen pembimbing akademik kelas 8 APD.
8. Seluruh dosen dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Ibu dan mendiang ayah tercinta yang selalu menjadi inspirasi dan alasan penulis menyelesaikan perkuliahan dengan baik, yang selalu percaya dan senantiasa mendoakan serta mendukung setiap langkah positif yang penulis ambil.
10. Saudari penulis Susmiana, Halmianah, Herlina, Harmunis dan saudara penulis Burliansyah dan Hermansyah serta keluarga besar yang selalu menghibur dan memberi semangat kepada penulis serta memberi dukungan moral dan materi.
11. Sahabat penulis Wahyuning Agustini, S.Tr. Keb, Siti Balqis Nurhaliza, S.Tr.Ak, Mutiara Dwi Kusnadi, S.Tr.Ak, Triana Novitri, S.Tr.Ak, yang telah memberi warna pada masa perkuliahan, membantu ketika penulis kesulitan serta sebagai pendengar dan pemberi solusi dalam proses penulisan skripsi.
12. Diri saya sendiri Neni Yusmita, terima kasih telah bertahan di tengah rasa lelah, dan ragu, serta terus berupaya menyelesaikan langkah demi langkah hingga karya ini dapat terselesaikan.
13. Teman-teman kelas 8 APD dan orang-orang terdekat yang selalu menghibur dan memberikan solusi mengenai hambatan-hambatan selama proses penyusunan skripsi.

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

ABSTRAK

Determinan Manipulasi AkruaL Pada Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia Di Era Pandemi COVID-19

Neni Yusmita. 2025

Email : neniyusmitasyhr@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *government size*, *fiscal distress*, *fiscal capacity*, dan sisa lebih perhitungan anggaran (SiLPA) terhadap praktik manipulasi akrual dalam laporan keuangan pemerintah provinsi di Indonesia selama era pandemi COVID-19. Penelitian ini merupakan studi kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dari 34 pemerintah provinsi yang telah terbentuk paling lambat pada tahun 2020. Provinsi-provinsi yang baru dibentuk setelah tahun 2020 tidak termasuk dalam sampel penelitian. Periode pengamatan mencakup tahun 2020 hingga 2022, sehingga diperoleh total 102 observasi. Pemilihan sampel dilakukan menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria tersebut. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda melalui perangkat lunak EViews 12. Untuk menjaga konsistensi interpretasi koefisien, variabel manipulasi akrual dan *fiscal capacity* ditransformasikan menggunakan *signed-log*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, *government size* berpengaruh negatif signifikan terhadap manipulasi akrual, *fiscal distress* berpengaruh positif signifikan, *fiscal capacity* berpengaruh positif namun tidak signifikan, dan SiLPA berpengaruh negatif signifikan. Secara simultan, keempat variabel tersebut berpengaruh signifikan terhadap manipulasi akrual dalam laporan keuangan pemerintah provinsi selama masa pandemi COVID-19.

Kata kunci: *Government Size*, *Fiscal Distress*, *Fiscal Capacity*, SiLPA, Manipulasi AkruaL, Pandemi COVID-19

ABSTRACT

Determinants of Accrual Manipulation in Indonesian Provincial Government Financial Reports During the COVID-19 Pandemic

Neni Yusmita. 2025

Email : neniyusmitasyhr@gmail.com

This study aims to examine the effect of government size, fiscal distress, fiscal capacity, and budget surplus (SiLPA) on accrual-based earnings management in the financial statements of provincial governments in Indonesia during the COVID-19 pandemic era. This is a quantitative study using secondary data from 34 provincial governments that were established no later than 2020. Newly established provinces after 2020 were excluded from the sample. The observation period covers the years 2020 to 2022, resulting in a total of 102 observations. The sample was selected using a purposive sampling method based on the stated criteria. Data analysis was performed using multiple linear regression with the assistance of EViews 12 software. To maintain the interpretability of coefficient signs, accrual manipulation and fiscal capacity variables were transformed using signed-log. The results show that, partially, government size has a significant negative effect on accrual manipulation, fiscal distress has a significant positive effect, fiscal capacity has a positive but insignificant effect, and SiLPA has a significant negative effect. Simultaneously, the four independent variables significantly influence accrual-based earnings management in provincial government financial reports during the COVID-19 pandemic period.

Keywords: *Government Size, Fiscal Distress, Fiscal Capacity, SiLPA, Accrual Manipulation, COVID-19 Pandemic*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
SURAT 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	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Batasan Masalah	11
1.4 Tujuan Penelitian	12
1.5 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Keagenan	13
2.1.2 Manipulasi AkruaI	15
2.1.3 <i>Government Size</i>	16
2.1.4 <i>Fiscal Distress</i>	18
2.1.5 <i>Fiscal Capacity</i>	18
2.1.6 Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA)	20
2.2 Peneliti Terdahulu	20
2.3 Kernagka Pemikiran	25
2.4 Hipotesis Penelitian	26

2.4.1 Pengaruh <i>Government Size</i> Terhadap Manipulasi AkruaI ...	26
2.4.2 Pengaruh <i>Fiscal Distress</i> Terhadap Manipulasi AkruaI	28
2.4.3 Pengaruh <i>Fiscal Capacity</i> Terhadap Manipulasi AkruaI...	29
2.4.4 Pengaruh Silpa Terhadap Manipulasi AkruI.....	30
2.4.5 Pengaruh <i>Government Size, Fiscal Capacity, Fiscal Ditress,</i> Dan Silpa Tehadap Manipulasi AkruaI	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Jenis Penelitian	33
3.2 Tempat dan waktu Penelitian	33
3.3 Variabel Penelitian	33
3.3.1 Variabel Independen	33
3.3.2 Variabel Dependen	33
3.4 Populasi dan Sampel	35
3.4.1 Populasi	35
3.4.2 Sampel	35
3.5 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.5.1 Sumber data	36
3.5.2 Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.6 Teknik Analisis Data.....	37
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	38
3.6.2 Pemilihan Model.....	38
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	40
3.6.4 Analisis Regresi Linear Berganda	41
3.6.5 Pengujian Hipotesis	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Hasil Penelitian	44
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	44
4.1.2 Pemilihan Model Data	46
4.1.3 Hasil Uji Asusi Klasik	49
4.1.3.1 Uji Normalitas	50
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas	51

4.1.4 Hasil Analisis Regresi Berganda	52
4.1.5 Hasil Uji Hipotesis	54
4.1.5.1 Hasil Uji Parsial (Uji-t)	54
4.1.5.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
4.1.5.3 Hasil Uji Simultan (Uji F)	57
4.2 Pembahasan	59
4.2.1 Pengaruh <i>Government Size</i> Terhadap Manipulasi Akual..	59
4.2.2 Pengaruh <i>Fiscal Distress</i> Terhadap Manipulasi Akual..	61
4.2.3 Pengaruh <i>Fiscal Capacity</i> Terhadap Manipulasi Akual	62
4.2.4 Pengaruh Silpa Terhadap Manipulasi Akual.....	64
4.2.5 Pengaruh <i>Government Size, Fiscal Distress, Fiscal Capacity,</i> Dan Silpa Secara Simultan Terhadap Manipulasi Akual	67
BAB V PENUTUP	68
5.1 Kesimpulan	68
5.2 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Peneliti Terdahulu	21
Tabel 3.1	Operasional Variabel	34
Tabel 3.2	Sampel Penelitian	36
Tabel 4.1	Hasil Statistik deskriptif	44
Tabel 4.2	Pemilihan Model Regresi Data	47
Tabel 4.3	Hasil <i>chow Test</i>	47
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Hausmant</i>	48
Tabe 4.5	Hasil <i>Lagrange Multiplier</i>	49
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Estimasi Model	49
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.8	Hasil Regresi Linear Berganda <i>Random Effect Model</i>	52
Tabel 4.9	Hasil Uji Parsial (Uji T)	54
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
Tabel 4.11	Hasil Uji F	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Rata-Rata Pertumbuhan PAD Tahun 2020-2022	2
Gambar 1.2	Rata-Rata Manipulasi Akrual Pada Pemerintah Provinsi Di Indonesia Tahun 2020-2022	5
Gambr 2.1	Kerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas	51

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Pengantar Pengambilan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 6 Tabulasi Data
- Lampiran 7 Hasil Output Eviews 12
- Lampiran 8 Tabel Titik Persentase Distribusi t
- Lampiran 9 Tabel Titik Persentase Distribusi F