

**PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, PENDAPATAN ASLI
DAERAH, DANA PERIMBANGAN, BELANJA PEGAWAI, DAN
BELANJA MODAL TERHADAP *FISCAL STRESS* PADA
PEMERINTAH PROVINSI SE-INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:

**TRIANA NOVITRI
062140510405**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

**PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, PENDAPATAN ASLI
DAERAH, DANA PERIMBANGAN, BELANJA PEGAWAI, DAN
BELANJA MODAL TERHADAP *FISCAL STRESS* PADA
PEMERINTAH PROVINSI SE-INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:

**TRIANA NOVITRI
062140510405**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**



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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Triana Novitri
NPM : 062140510405
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Pendapatan Asli Daerah,
Dana Perimbangan, Belanja Pegawai, dan Belanja
Modal terhadap *Fiscal Stress* Pada Pemerintah Provinsi
Se-Indonesia

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,



Triana Novitri

NPM 062140510405



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 : Triana Novitri
NPM : 062140510405
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Pegawai, dan Belanja Modal terhadap *Fiscal Stress* Pada Pemerintah Provinsi Se-Indonesia

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

Menyetujui,
Pembimbing I

Palembang, 2025

Pembimbing II


Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 196503121990032001


Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197610212001122001

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 : Triana Novitri
NIM : 062140510405
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Pegawai, dan Belanja Modal Terhadap *Fiscal Stress* Pada Pemerintah Provinsi Se-Indonesia

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 Grafik di Latar Belakang - Perbaiki Kriteria Sampel	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197608192002122001	29/7/25	
2	- Perbaiki Pembahasan - Tambahkan Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu - Tambahkan Keunggulan Setiap Variabel - Tambahkan 8 literatur dalam setiap pembahasan - Perbaiki Bab V	Riana Mayasari, S.E., M.Acc., Ak., CA. NIP 199201312019032019	13/8/25	
3	- Perbaiki Kesimpulan	Okky Savira, S.E., M.Si., Ak. NIP 199501042022032008	12-07-2025	
4	- Perbaiki Kerangka Pemikiran - Tambahkan Argumen Pendukung di Kriteria Sampel	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

Motto :

“Cukuplah Allah (menjadi penolong) bagi kami dan Dia sebaik-baik pelindung.”

(Q.S. Ali Imran: 173)

"Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan."

(Q.S. Al Insyirah: 5-6)

Penulis persembahkan kepada :

- ♦ *Ayah dan Almh. Ibuku Tercinta*
- ♦ *Ayuk dan Kakakku Tersayang*
- ♦ *Keponakanku Tersayang*
- ♦ *Keluarga Besar dan Sahabat*
- ♦ *Kedua Dosen Pembimbingku*
- ♦ *Seluruh Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi Polsri*
- ♦ *Teman-teman seperjuangan APD Angkatan 2021*
- ♦ *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas seluruh rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Pegawai, dan Belanja Modal terhadap *Fiscal Stress* Pada Pemerintah Provinsi Se-Indonesia”** sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran yang membangun guna perbaikan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, arahan, bantuan, motivasi, semangat serta do’a dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sangat tulus dan tak terhingga 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., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Koordinator Program Studi D4 Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 8APD.
6. Ibu Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang dengan senang hati telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing II yang dengan senang hati telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.
9. Bapak dan Ibu staf pegawai akademik Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
10. Ibu Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA., Ibu Riana Mayasari, S.E, M.Acc., Ak., CA., Bapak Edy Firza, S.E., M.Acc., Ak., CA., Ibu Okky Savira, S.E., M.Si., Ak., dan Ibu Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak., selaku Dosen Penguji Skripsi.
11. Teristimewa untuk keluarga penulis, Ayah, Almh. Ibu, Ayuk, Kakak, dan keponakan-keponakan yang sangat penulis sayangi dan cintai, karena telah menjadi motivasi serta sumber kebahagiaan bagi penulis, memberikan dukungan, semangat serta do'a untuk keberhasilan penulis.
12. Sahabat serta Teman-teman seperjuangan kelas 8APD angkatan 2021 yang telah membantu dan memberikan semangat selama proses penyusunan skripsi.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.
14. Terakhir, ucapan terima kasih dan rasa bangga yang tiada hentinya bagi diri penulis sendiri yang sudah bertahan, tetap kuat, sabar, selalu semangat, terus bekerja keras dan berjuang hingga sampai ke titik ini.

Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa memberikan ridho kepada keluarga serta rekan-rekan semua atas kebaikannya kepada penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, Juli 2025

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Pegawai, dan Belanja Modal terhadap *Fiscal Stress* Pada Pemerintah Provinsi Se-Indonesia

Triana Novitri, 2025 (xvi + 84 halaman)

Email : triana.novitri@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh desentralisasi fiskal, pendapatan asli daerah, dana perimbangan, belanja pegawai, dan belanja modal terhadap *fiscal stress* pada Pemerintah Provinsi se-Indonesia yang terdiri dari 38 Provinsi tahun 2021 – 2023. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berasal dari website resmi BPK RI berupa Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* yang memperoleh 90 sampel data yang diolah dengan bantuan program *EViews* versi 12, dengan metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial desentralisasi fiskal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *fiscal stress*, pendapatan asli daerah berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *fiscal stress*, dana perimbangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *fiscal stress*, belanja pegawai berpengaruh positif dan signifikan terhadap *fiscal stress*, belanja modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap *fiscal stress*, dan secara simultan desentralisasi fiskal, pendapatan asli daerah, dana perimbangan, belanja pegawai, dan belanja modal berpengaruh signifikan terhadap *fiscal stress*.

Kata Kunci: Desentralisasi Fiskal, Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Pegawai, Belanja Modal, *Fiscal Stress*

ABSTRACT

The Influence of Fiscal Decentralization, Local Own Revenue, Balancing Funds, Employee Expenditure, and Capital Expenditure on Fiscal Stress in Provincial Governments in Indonesia

Triana Novitri, 2025 (xvi + 84 pages)

Email : triana.novitri@gmail.com

This study aims to determine the effect of fiscal decentralization, regional own-source revenues, balancing funds, employee expenditures, and capital expenditures on fiscal stress in the Provincial Government throughout Indonesia consisting of 38 Provinces in 2021 - 2023. This research uses secondary data derived from the official website of BPK RI in the form of Local Government Financial Statements. The sampling technique used purposive sampling which obtained 90 data samples which were processed with the help of the EViews version 12 program, with multiple linear regression analysis methods. The results of this study indicate that partially fiscal decentralization has a negative and significant effect on fiscal stress, local own-source revenue has a negative and significant effect on fiscal stress, balancing funds have a positive and significant effect on fiscal stress, employee expenditure has a positive and significant effect on fiscal stress, capital expenditure has a positive and significant effect on fiscal stress, and simultaneously fiscal decentralization, local own-source revenue, balancing funds, employee expenditure, and capital expenditure have a significant effect on fiscal stress.

Keywords: Fiscal Decentralization, Local Own Revenue, Balancing Fund, Employee Expenditure, Capital Expenditure, Fiscal Stress

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
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	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	11
1.3 Batasan Masalah	11
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Tujuan Penelitian	11
1.4.2 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori <i>Stewardship</i>	13
2.1.2 <i>Fiscal Stress</i>	14
2.1.3 Desentralisasi Fiskal	15
2.1.4 Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	16
2.1.4.1 Pajak Daerah	17
2.1.4.2 Retribusi Daerah	18
2.1.4.3 Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	18
2.1.4.4 Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah.....	18
2.1.5 Dana Perimbangan.....	19
2.1.6 Belanja Pegawai	20
2.1.7 Belanja Modal.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Pemikiran.....	27
2.4 Hipotesis.....	28
2.4.1 Pengaruh Desentralisasi Fiskal terhadap <i>Fiscal Stress</i>	29
2.4.2 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap <i>Fiscal Stress</i>	30
2.4.3 Pengaruh Dana Perimbangan terhadap <i>Fiscal Stress</i>	30
2.4.4 Pengaruh Belanja Pegawai terhadap <i>Fiscal Stress</i>	31
2.4.5 Pengaruh Belanja Modal terhadap <i>Fiscal Stress</i>	32

2.4.6 Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Pegawai dan Belanja Modal terhadap <i>Fiscal Stress</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian.....	34
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	34
3.3 Variabel Penelitian.....	34
3.3.1 Variabel Dependen	35
3.3.2 Variabel Independen.....	35
3.4 Populasi dan Sampel	36
3.4.1 Populasi Penelitian	36
3.4.2 Sampel Penelitian	37
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.6 Teknik Analisis Data.....	39
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	40
3.6.2 Analisis Statistik Data	40
3.6.3 Estimasi Model Data Panel.....	40
3.6.4 Uji Pemilihan Model	41
3.6.5 Uji Asumsi Klasik	42
3.6.6 Analisis Regresi Linier Berganda.....	44
3.6.7 Uji Hipotesis	45
3.6.7.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	45
3.6.7.2 Uji Simultan (Uji F)	45
3.6.7.3 Uji Parsial (Uji t).....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Hasil Penelitian	47
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.1.2 Pemilihan Model Data Panel	48
4.1.2.1 Uji <i>Chow</i>	49
4.1.2.2 Uji <i>Hausman</i>	49
4.1.2.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	50
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	51
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	51
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas	51
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	52
4.1.3.4 Uji Autokorelasi.....	52
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda Data Panel	53
4.1.5 Uji Hipotesis	55
4.1.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
4.1.5.2 Uji Simultan (Uji F)	56
4.1.5.3 Uji Parsial (Uji t).....	57
4.2 Pembahasan.....	59
4.2.1 Pengaruh Desentralisasi Fiskal terhadap <i>Fiscal Stress</i>	59
4.2.2 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap <i>Fiscal Stress</i>	62
4.2.3 Pengaruh Dana Perimbangan terhadap <i>Fiscal Stress</i>	65

4.2.4 Pengaruh Belanja Pegawai terhadap <i>Fiscal Stress</i>	68
4.2.5 Pengaruh Belanja Modal terhadap <i>Fiscal Stress</i>	72
4.2.6 Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Pegawai, dan Belanja Modal terhadap <i>Fiscal Stress</i>	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	78
5.1 Kesimpulan	78
5.2 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	80
DAFTAR SINGKATAN	85
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	35
Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian	36
Tabel 3.3 Kriteria Pengambilan Sampel	38
Tabel 3.4 Daftar Sampel Penelitian	38
Tabel 3.5 Kriteria Pengambilan Keputusan Metode Durbin Watson	44
Tabel 3.6 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	45
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Chow</i>	49
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Hausman</i>	49
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4.10 Hasil Uji F	56
Tabel 4.11 Hasil Uji t	57

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Data <i>Fiscal Stress</i> pada Provinsi di Indonesia Tahun 2021-2023	2
Gambar 1.2 Desentralisasi Fiskal pada Pemerintah Provinsi di Indonesia	4
Gambar 1.3 Rata-Rata Pertumbuhan PAD pada Pemerintah Provinsi di Indonesia	6
Gambar 1.4 Tingkat Ketergantungan Daerah pada Provinsi di Indonesia	8
Gambar 1.5 Realisasi Belanja Pegawai dan Belanja Modal pada Pemerintah Provinsi	9
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	28

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 Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 6 Lembar Korespondensi Permintaan Data Laporan Keuangan
Pemerintah Daerah (LKPD) Seluruh Pemerintah Daerah Provinsi di
Indonesia Tahun 2021-2023
- Lampiran 7 Rekapitulasi Data Variabel pada Pemerintah Provinsi se-Indonesia
Tahun 2021 – 2023
- Lampiran 8 Hasil Pengolahan Data *EViews* versi 12
- Lampiran 9 Tabel t
- Lampiran 10 Tabel F