

**PENGARUH RASIO EFISIENSI, RASIO SOLVABILITAS ANGGARAN
DAN DERAJAT DESENTRALISASI TERHADAP *FINANCIAL*
DISTRESS PADA PEMERINTAH PROVINSI
DI INDONESIA**



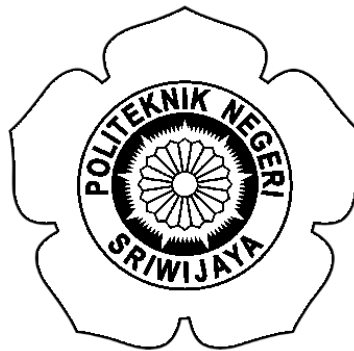
SKRIPSI

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

**OLEH
FADHILAH
062040510448**

**PROGRAM STUDI DIV AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2024**

**PENGARUH RASIO EFISIENSI, RASIO SOLVABILITAS ANGGARAN
DAN DERAJAT DESENTRALISASI TERHADAP *FINANCIAL*
DISTRESS PADA PEMERINTAH PROVINSI
DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

**OLEH
FADHILAH
062040510448**

**PROGRAM STUDI DIV AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2024**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fadhilah
NIM : 062040510448
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik
Judul Laporan Akhir : Pengaruh Rasio Efisiensi, Rasio Solvabilitas Anggaran dan Derajat Desentralisasi terhadap *Financial Distress* pada Pemerintah Provinsi di Indonesia

Dengan ini menyatakan bahwa:

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 di kemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juni 2024
Yang membuat pernyataan



Fadhilah
NIM 062040510448



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax 0711-355918

Website: www.polsri.ac.id E-mail: info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fadhilah
NPM : 062040510448
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Rasio Efisiensi, Rasio Solvabilitas
Anggaran dan Derajat Desentralisasi terhadap
Financial Distress pada Pemerintah Provinsi di
Indonesia

Telah Diujikan Pada Ujian Skripsi Tanggal 03 Juli 2024
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Program Studi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2024

Menyetujui,
Pembimbing I,

Pembimbing II,

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

Yevi Dwitayanti, S.E., MSc
NIP 198205232014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Ext : 136 Pos El : akuntansi@polisriwijaya.ac.id



PELAKSANAAN REVISI UJIAN SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Fadhilah

NPM : 062040510448

Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik

Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Rasio Efisiensi, Rasio Solvabilitas Anggaran dan Derajat Desentralisasi terhadap *Financial Distress* pada Pemerintah Provinsi di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap skripsi yang diujikan pada hari Rabu, tanggal 3 Juli 2024. Pelaksanaan revisi terhadap skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Perbaiki penjelasan tabel estimasi output hasil regresi	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA NIP 197806222003122001	2/9/2024	
4.	- Tambahkan penjelasan pada pembahasan variabel X2	Henny Yulsiati, S.E., M.Ak NIP 196707171997022001	30/7/2024	
3.	- Perbaiki tata tulis - Pembahasan untuk variabel X2 diperjelas	Choiruddin, S.E., M.Si NIP 197011052003121003	29/7/2024	
4.	- Tambahkan penjelasan pada pembahasan variabel X2	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197608192002122001	8/8-2024	

Palembang, Juli 2024

Ketua Penguji

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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Wahai orang-orang yang beriman! Mohonlah pertolongan kepada Allah dengan sabar dan sholat. Sungguh, Allah beserta orang-orang yang sabar”

(2 : 153)

“Kerjakanlah urusan duniamu seakan-akan kamu hidup selamanya dan laksanakanlah urusan akhiratmu seakan-akan kamu akan mati besok”

(HR Ibnu Asakir)

“Life is a choice!”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- ❖ Ibu dan Ayah tercinta
- ❖ Kedua kakakku tersayang
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT. yang telah melimpahkan berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul "**Pengaruh Rasio Efisiensi, Rasio Solvabilitas Anggaran dan Derajat Desentralisasi terhadap *Financial Distress* pada Pemerintah Provinsi di Indonesia**" sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan arahan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah ikut membantu selama pembuatan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan pada:

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T., M.T. selaku (Plt) Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Dosen Pembimbing I dan II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Firmansyah, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 8 APA yang telah memberikan semangat kepada penulis dan teman-teman selama proses penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan para staf akademik jurusan akuntansi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi hingga selesai.

8. Ayah dan Ibu saya tercinta beserta kedua kakak saya tersayang yang selalu memberikan kasih sayang, doa, dukungan, serta semua hal yang selalu diberikan untuk penulis hingga saat ini.
9. Teman-teman seperjuangan yang telah memberi dukungan dan semangat untuk penulis.
10. Keluarga besar kelas APA 2020 dan teman-teman semua terima kasih atas kenangan baik yang tercipta selama 8 semester ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa, dan masukan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, 2024

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Rasio Efisiensi, Rasio Solvabilitas Anggaran dan Derajat Desentralisasi Terhadap *Financial Distress* pada Pemerintah Provinsi di Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya, Jurusan Akuntansi

Fadhilah, 2024 (xvii + 69 Halaman)

Email: dilafadhilah64@gmail.com

Penelitian ini dibuat dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh rasio efisiensi, rasio solvabilitas anggaran dan derajat desentralisasi terhadap *financial distress* pemerintah provinsi di Indonesia. Penelitian ini diukur menggunakan data sekunder dari Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) pemerintah provinsi periode 2018-2022 yang dikeluarkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI. Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah 34 provinsi di Indonesia. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik sampling jenuh. Metode analisis data menggunakan analisis regresi berganda data panel dengan bantuan Eviews 12 *for windows*. Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa secara parsial rasio efisiensi dan rasio solvabilitas anggaran berpengaruh positif dan signifikan terhadap *financial distress*, sedangkan derajat desentralisasi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *financial distress*. Secara simultan rasio efisiensi, rasio solvabilitas anggaran dan derajat desentralisasi berpengaruh signifikan terhadap *financial distress* pada pemerintah provinsi di Indonesia tahun 2018-2022.

Kata Kunci: *Financial Distress*, Rasio Efisiensi, Rasio Solvabilitas Anggaran, Derajat Desentralisasi

ABSTRACT

The Influence of Efficiency Ratio, Budgetary Solvency Ratio and Degree of Decentralization on Financial Distress in Provincial Governments in Indonesia
State Polytechnic of Sriwijaya, Accounting Department
Fadhilah, 2024 (xvii + 69 Pages)
Email: dilafadhilah64@gmail.com

This research was conducted with the aim of determining the influence of efficiency ratios, budget solvency ratios and the degree of decentralization on the financial distress of provincial governments in Indonesia. This research was measured using secondary data from the provincial government's Regional Government Financial Report (LKPD) for the 2018-2022 period issued by the Indonesian Financial Audit Agency (BPK). This type of research is quantitative research. The population of this research is 34 provinces in Indonesia. Determination of the sample in this study used a saturated sampling technique. The data analysis method uses multiple regression analysis of panel data with the help of Eviews 12 for Windows. The results of this research can be concluded that partially the efficiency ratio and budget solvency ratio have a positive and significant effect on financial distress, while the degree of decentralization does not have a significant effect on financial distress. Simultaneously the efficiency ratio, budget solvency ratio and degree of decentralization have a significant effect on financial distress in provincial governments in Indonesia in 2018-2022.

Keywords: Financial Distress, Efficiency Ratio, Budgetary Solvency Ratio, Degree of Decentralization

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	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
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	6
1.4.1 Tujuan Penelitian	6
1.4.2 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Ketergantungan Sumber Daya	8

2.1.2	<i>Financial Distress</i>	8
2.1.3	Belanja Modal	9
2.1.4	Rasio Efisiensi	11
2.1.5	Rasio Solvabilitas Anggaran	12
2.1.6	Derajat Desentralisasi	13
2.2	Penelitian Terdahulu	13
2.3	Kerangka Pemikiran	17
2.4	Hipotesis	17
2.4.1	Pengaruh Rasio Efisiensi terhadap <i>Financial Distress</i>	17
2.4.2	Pengaruh Rasio Solvabilitas Anggaran terhadap <i>Financial Distress</i>	18
2.4.3	Pengaruh Derajat Desentralisasi terhadap <i>Financial Distress</i>	18
2.4.4	Pengaruh Rasio Efisiensi, Rasio Solvabilitas Anggaran dan Derajat Desentralisasi terhadap <i>Financial Distress</i>	19
BAB III METODE PENELITIAN		21
3.1	Jenis Penelitian	21
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	21
3.3	Variabel Penelitian	21
3.3.1	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	22
3.3.2	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	22
3.4	Populasi dan Sampel	23
3.4.1	Populasi	23
3.4.2	Sampel	24
3.5	Teknik Pengumpulan Data	24
3.6	Teknik Analisis Data	25
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	26

3.6.2	Pemilihan Model Data Panel	26
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	29
3.6.3.1	Uji Normalitas Data	30
3.6.3.2	Uji Multikolinearitas	30
3.6.3.3	Uji Heterokedastisitas	30
3.6.3.4	Uji Autokorelasi	31
3.6.4	Analisis Regresi Linear Berganda	31
3.6.5	Uji Hipotesis	32
3.6.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	32
3.6.5.2	Uji F (Simultan)	32
3.6.5.3	Uji t (Parsial)	33
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1	Hasil Penelitian	35
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
4.1.1.1	<i>Financial Distress</i>	35
4.1.1.2	Rasio Efisiensi	37
4.1.1.3	Rasio Solvabilitas Anggaran	39
4.1.1.4	Derajat Desentralisasi	41
4.1.2	Pemilihan Model Data Panel	43
4.1.2.1	Uji Chow	44
4.1.2.2	Uji Hausman	44
4.1.2.3	Uji Lagerange Multiplier	45
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	45
4.1.3.1	Uji Multikolinearitas	46
4.1.3.2	Uji Heterokedastisitas	46

4.1.4	Analisis Regresi Linear Berganda	47
4.1.5	Uji Hipotesis	51
4.1.5.1	Koefisien Determinasi (R^2)	51
4.1.5.2	Uji F (Simultan)	51
4.1.5.3	Uji t (Parsial)	52
4.2	Pembahasan	54
4.2.1	Pengaruh Rasio Efisiensi terhadap <i>Financial Distress</i> pada Pemerintah Provinsi di Indonesia	54
4.2.2	Pengaruh Rasio Solvabilitas Anggaran terhadap <i>Financial Distress</i> pada Pemerintah Provinsi di Indonesia	55
4.2.3	Pengaruh Derajat Desentralisasi terhadap <i>Financial Distress</i> pada Pemerintah Provinsi di Indonesia	55
4.2.4	Pengaruh Rasio Efisiensi, Rasio Solvabilitas Anggaran dan Derajat Desentralisasi terhadap <i>Financial Distress</i> pada Pemerintah Provinsi di Indonesia	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		65
5.1	Kesimpulan	65
5.2	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA		67

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penilaian Kepatuhan Penyelenggaraan Pelayanan Publik	1
Tabel 2.1 Kriteria Penilaian Efisiensi Keuangan Daerah	12
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	23
Tabel 4.1 <i>Financial Distress</i> Pemerintah Provinsi di Indonesia	35
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i>	37
Tabel 4.3 Rasio Efisiensi Pemerintah Provinsi di Indonesia.....	37
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Rasio Efisiensi	39
Tabel 4.5 Rasio Solvabilitas Anggaran Pemerintah Provinsi di Indonesia	40
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Rasio Solvabilitas Anggaran	41
Tabel 4.7 Derajat Desentralisasi Pemerintah Provinsi di Indonesia	42
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Derajat Desentralisasi	43
Tabel 4.9 Hasil Uji Chow	44
Tabel 4.10 Hasil Uji Hausman	45
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.12 Hasil Regresi Linear Berganda.....	48
Tabel 4.13 Estimasi Output Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i>	49
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	51
Tabel 4.15 Hasil Uji F	52
Tabel 4.16 Hasil Uji t	53
Tabel 4.17 Rincian Pendapatan Provinsi di Indonesia Tahun 2018-2022	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Alokasi Belanja Modal	2
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	17
Gambar 3.1 Definisi Operasional Variabel	22
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas	47

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	Pengajuan Permintaan Data
Lampiran 6	Tabulasi Data <i>Financial Distress</i> (Y)
Lampiran 7	Tabulasi Data Rasio Efisiensi (X1)
Lampiran 8	Tabulasi Data Rasio Solvabilitas Anggaran (X2)
Lampiran 9	Tabulasi Data Derajat Desentralisasi (X3)
Lampiran 10	Hasil Olah Data Menggunakan Eviews 12
Lampiran 11	Titik Persentase Distribusi F
Lampiran 12	Titik Persentase Distribusi t