

**PENGARUH VARIANS ANGGARAN PENDAPATAN, VARIANS ANGGARAN
BELANJA, KAPASITAS FISKAL DAN UKURAN PEMERINTAH DAERAH
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh:

**NISYA INAZTASIA RAHMADHANI
062240512649**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**

**PENGARUH VARIANS ANGGARAN PENDAPATAN, VARIANS ANGGARAN
BELANJA, KAPASITAS FISKAL DAN UKURAN PEMERINTAH DAERAH
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh:

**NISYA INAZTASIA RAHMADHANI
062240512649**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman : <https://polsri.ac.id> Pos El : info@polsri.ac.id.

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nisya Inaztasia Rahmadhani
NPM : 062240512649
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Varians Anggaran Pendapatan,
Varians Anggaran Belanja, Kapasitas Fiskal
dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap
Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di
Provinsi Sumatera Selatan

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 untlk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Nisya Inaztasia Rahmadhani

NPM 062240512649



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nisya Inaztasia Rahmadhani
NPM : 062240512649
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh Varians Anggaran Pendapatan, Varians Anggaran Belanja, Kapasitas Fiskal, Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Di Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 30 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Program Studi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I,

Dr. Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 196810141996012001

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Choiruddin, S.E., M.Si.
NIP. 197011052003121003

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

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

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

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Nisya Inaztasia Rahmadhani
NIM : 062240512649
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Varians Anggaran Pendapatan, Varians Anggaran Belanja, Kapasitas Fiskal dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diseminarkan pada hari Selasa tanggal 30 bulan Juni tahun 2026. 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 - Tata Tulis - Sub judul hipotesis	Dr. Nelly Masnila, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. NIP. 196810141996012001	10/7/2026	
2	- Abstrak - Daftar isi - Tambahkan teori pendukung dipembahasan	Dr. Siska Aprianti, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. NIP. 197804102005012020	6/7/2026	
3	- Tata Tulis	Choiruddin, S.E.,M.Si. NIP. 197011052003121003	9/7/2026	
4	-	Farida Husin, S.Ag., M.Ag. NIP. 197202192006042002	7/7/2026	
5	-	Devi Febrianti, S.E.,M.Si. NIP. 199102092022032009	13/7/2026	

Palembang, 2026
Ketua Penguji,

Dr. Nelly Masnila, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.
NIP. 196810141996012001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

"Dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap."

(QS. Al-Insyirah: 8)

"Barang siapa menempuh jalan untuk mencari ilmu, maka Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga."

(HR. Muslim No. 2699)

"Tidak ada proses yang sia-sia. Setiap langkah, sekecil apa pun, adalah bagian dari perjalanan menuju impian."

(Penulis)

Persembahan :

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- ❖ Ayah dan Ibu tercinta
- ❖ Adik tersayang
- ❖ Keluarga Besarku
- ❖ Diri sendiri yang telah berusaha
- ❖ Kedua Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga terbentuk Skripsi ini
- ❖ Sahabat dan teman-teman seperjuangan Akuntansi Sektor Publik Polsri 2022, terkhusus kelas APD 2022
- ❖ Seseorang yang membersamai
- ❖ Almamaterku Politeknik Negeri Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat rahmat dan karunia-nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian syarat dalam menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya. Judul Skripsi ini adalah **“Pengaruh Varians Anggaran Pendapatan, Varians Anggaran Belanja, Kapasitas Fiskal dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2020–2024.”**

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan 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., M.Acc., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak. selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta masukan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Choiruddin, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing II yang juga telah memberikan arahan, bimbingan, serta masukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya Program Studi Akuntansi Sektor Publik, yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.

8. Seluruh staf akademik dan administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah membantu dalam proses administrasi selama penyusunan skripsi ini.
9. Kedua orang tua tercinta Bapak Ajimansori dan Ibu Harningsi, S.Kep. dan saudara tersayang M. Daffa Azriel, terima kasih karena tidak pernah berhenti menjadi rumah bagi penulis. Untuk setiap doa yang selalu dipanjatkan, serta dukungan serta pengorbanan kepada penulis baik secara moral maupun materi yang selalu hadir di setiap langkah, semua itu menjadi alasan penulis mampu bertahan hingga sampai titik ini dan dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik.
10. Sahabat, keluarga, dan teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Sektor Publik, khususnya kelas APD angkatan 2022, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan yang penuh cerita ini. Untuk setiap semangat yang diberikan, setiap tangan yang hadir saat kesulitan, serta setiap tawa yang menghidupkan hari-hari perkuliahan, semuanya akan selalu membekas di hati. Semoga kebersamaan dan perjuangan ini menjadi jalan bagi kita semua untuk menggapai cita-cita terbaik.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis, institusi pendidikan, serta pihak-pihak lain yang membutuhkan.

Palembang, 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Varians Anggaran Pendapatan, Varians Anggaran Belanja, Kapasitas Fiskal, Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Di Provinsi Sumatera Selatan

Politeknik Negeri Sriwijaya, Jurusan Akuntansi

Nisya Inaztasia Rahmadhani, 2026 (lxxix+79)

Email : nisyainaztasia234@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh varians anggaran pendapatan, varians anggaran belanja, kapasitas fiskal, dan ukuran pemerintah daerah terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah di Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan asosiatif kausal. Data yang digunakan merupakan data sekunder. Sampel penelitian terdiri atas 18 pemerintah daerah di Provinsi Sumatera Selatan. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan aplikasi *EViews* 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa varians anggaran pendapatan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah, varians anggaran belanja berpengaruh positif dan signifikan, kapasitas fiskal tidak berpengaruh signifikan, dan ukuran pemerintah daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah. Penelitian ini menyimpulkan bahwa pengelolaan pendapatan, belanja, dan sumber daya daerah yang efektif berperan dalam meningkatkan kinerja keuangan daerah. Temuan ini diharapkan menjadi masukan bagi pemerintah daerah dalam mewujudkan pengelolaan keuangan yang lebih efektif dan akuntabel.

Kata kunci: Varians Anggaran, Kapasitas Fiskal, Ukuran Pemerintah Daerah, Kinerja Keuangan Daerah.

ABSTRACT

The Effect Of Revenue Budget Variance, Expenditure Budget Variance, Fiscal Capacity, And Local Government Size On The Financial Performance Of Local Governments In South Sumatra Province

Politeknik Negeri Sriwijaya, Jurusan Akuntansi

Nisya Inaztasia Rahmadhani, 2026 (lxxix+79)

Email : nisyainaztasia234@gmail.com

This study aims to analyze the effect of revenue budget variance, expenditure budget variance, fiscal capacity, and local government size on the financial performance of local governments in South Sumatra Province. This study employed a quantitative method with a causal associative approach. The data used were secondary data. The sample consisted of 18 local governments in South Sumatra Province. Data were analyzed using panel data regression with the assistance of EViews 12 software. The results indicate that revenue budget variance has a negative and significant effect on local government financial performance, expenditure budget variance has a positive and significant effect, fiscal capacity has no significant effect, and local government size has a positive and significant effect on local government financial performance. This study concludes that effective management of revenue, expenditure, and regional resources plays an important role in improving local government financial performance. These findings are expected to provide input for local governments in achieving more effective and accountable financial management.

Keywords: Budget Variance, Fiscal Capacity, Local Government Size, Local Government Financial Performance.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Pengertian Kinerja Keuangan	11
2.1.3 Pengertian Varians Anggaran Pendapatan	12
2.1.4 Pengertian Varians Anggaran Belanja	13
2.1.5 Pengertian Kapasitas Fiskal.....	14
2.1.6 Pengertian Ukuran Pemerintah Daerah	15
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Pemikiran	23
2.4 Hipotesis Penelitian	25

2.4.1 Pengaruh Varians Anggaran Pendapatan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan.	25
2.4.2 Pengaruh Varians Anggaran Belanja terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan.....	26
2.4.3 Pengaruh Kapasitas Fiskal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan.....	28
2.4.4 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan.....	29
2.4.5 Pengaruh Varians Anggaran Pendapatan, Varians Anggaran Belanja, Kapasitas Fiskal, dan Ukuran Pemerintah Daerah secara simultan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan.....	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis Penelitian	32
3.2 Sumber Data	33
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	33
3.4 Variabel Penelitian	34
3.4.1 Variabel Dependen (Y)	34
3.4.2 Variabel Independen (X).....	34
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	36
3.6 Populasi dan Sampel.....	38
3.6.1 Populasi	38
3.6.2 Sampel	39
3.7 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.8 Teknik Analisis Data.....	39
3.8.1 Statistik Deskriptif.....	40
3.8.2 Analisis Regresi data Panel.....	41
3.8.2.1 Model Regresi Data Panel.....	42
3.8.3 Uji Asumsi Klasik.....	43
3.8.4 Koefisien Determinasi (R^2)	46
3.8.5 Uji Hipotesis.....	46
3.8.5.1 Uji Parsial (Uji t)	46
3.8.5.2 Uji Simultan (Uji F).....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Hasil Penelitian.....	48
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	48
4.1.2 Uji Model.....	50
4.1.2.1 Uji Chow.....	50
4.1.2.2 Uji Hausman.....	51
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	52
4.1.4 Hasil Analisis Regresi Data Panel	56
4.1.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
4.1.6 Uji Hipotesis.....	58

4.1.6.1 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji-t).....	58
4.1.6.2 Hasil Uji Simultan (Uji F)	60
4.2 Pembahasan	63
4.2.1 Pengaruh Varians anggaran Pendapatan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	65
4.2.2 Pengaruh Varians Anggaran Belanja terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah.....	67
4.2.3 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	68
4.2.4 Pengaruh Kapasitas Fiskal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	69
4.2.5 Pengaruh Varians Anggaran Pendapatan, Varians Anggaran Belanja, Kapasitas Fiskal dan Ukuran Pemerintah Daerah secara simultan terhadap	71
BAB V PENUTUP.....	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu17
Tabel 3.1	Operasional Variabel Penelitian36
Tabel 3.2	Daftar Populasi Penelitian39
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif..... 49
Tabel 4.2	Hasil Uji <i>Chow</i> 51
Tabel 4.4	Hasil Uji Hausman 51
Tabel 4.5	Hasil Uji Model Data Panel 52
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas..... 53
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas..... 54
Tabel 4.8	Hasil Uji Heroskedasitas 54
Tabel 4.9	Hasil Uji Regresi Data Panel..... 55
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... 57
Tabel 4.11	Hasil Uji Parsial (Uji t)..... 58
Tabel 4.12	Hasil Uji Simultan (Uji F)..... 61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1	Tingkat Efisiensi Kinerja Keuangan di Provinsi Sumsel 3
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran 24

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	Email Balasan Permohonan Permintaan Data dari BPK RI
Lampiran 6	Tabulasi Data Variabel Varians Anggaran Pendapatan, Varians Anggaran Belanja, Kapasitas Fiskal, Ukuran Pemerintah Daerah dan Rasio Efisiensi Kinerja Keuangan Pemerintah.
Lampiran 7	Tabel t
Lampiran 8	Tabel F
Lampiran 9	Hasil Output <i>EViews</i> Versi 12