

**PENGARUH *GOVERNMENT SIZE*, *FISCAL CAPACITY* DAN
FISCAL DISTRESS TERHADAP MANIPULASI AKRUAL
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

**OLEH:
MIRLIANTI
062240512579**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**

**PENGARUH *GOVERNMENT SIZE*, *FISCAL CAPACITY* DAN
FISCAL DISTRESS TERHADAP MANIPULASI AKRUAL
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

**OLEH:
MIRLIANTI
062240512579**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**



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

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman: <https://www.polsri.ac.id> Pos El: info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mirlianti
NIM : 062240512579
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Government Size*, *Fiscal Capacity* dan *Fiscal Distress* terhadap Manipulasi Akrusial Pemerintah Provinsi di 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, 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Mirlianti

NPM. 062240512579





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

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman: <https://www.polsri.ac.id> Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mirlianti
NIM : 062240512579
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh *Government Size*, *Fiscal Capacity* dan *Fiscal Distress* Terhadap Manipulasi AkruaI Pemerintah Provinsi di Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 29 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juni 2026

Pembimbing I

Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc.

NIP. 198205232014042001

Pembimbing II

Okky Savira, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 199501042022032008

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 - 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Mirlianti
NPM : 062240512579
Jurusan/Program : Akuntansi /D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Government Size, Fiscal Capacity* dan *Fiscal Distress* Terhadap Manipulasi Akrua Pemerintah Provinsi di Indonesia.

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Senin tanggal 29 Juni 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Referensi	Zulkifli, S.E., M.M. NIP.196205271989031002	06/2026 07	
2.	- Tata Tulis	Bainil Yulina, S.E., M.Si. NIP.196107011989032001	06/2026 07	
3.	- Perbaiki Sesuai Saran Penguji - Kesimpulan	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. NIP.198205232014042001	06/2026 07	

Palembang, 06 Juli 2026
Ketua Penguji

//Zulkifli, S.E., M.M.
NIP. 196205271989031002



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

**“Allah Tidak Mengatakan Hidup ini Mudah. Tapi Allah Berjanji,
Bahwa Sesungguhnya Bersama Kesulitan ada Kemudahan”**

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

**“Meskipun Kedua Orang Tua Tidak Bisa Membaca Tulisan ini,
Namun Setiap Huruf didalamnya adalah Wujud Rasa Syukur dan
Cintaku Untuk Mereka”**

(Mirli)

**“Berbagai Cobaan dan Hal Yang Buat Kau Ragu, Jadikan Percikan
‘Tuk Menerpa Tekadmu, Jalan Hidupmu Hanya Milikmu Sendiri,
Rasakan Nikmatnya Hari ini”**

(Baskara Putra-Hindia)

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

- ❖ *Diriku sendiri***
- ❖ *Bapak dan Mamak yang Tidak Merasakan Bangku Pendidikan***
- ❖ *Adikku tersayang***
- ❖ *Keluarga Besar dan Sahabat***
- ❖ *Fastco.pa 2022***
- ❖ *Semua Dosen dan Staff Akuntansi***

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh *Government Size*, *Fiscal Capacity* dan *Fiscal Distress* Terhadap Manipulasi Akrual Pemerintah Provinsi di Indonesia”**. Skripsi ini, dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program studi Diploma IV pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Dalam menyelesaikan Skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis juga menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Hal ini tentu saja terjadi karena terbatasnya pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki penulis. Keberhasilan dalam menyelesaikan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dengan tulus dan ikhlas kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing I Skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, saran dan masukan kepada penulis selama penyusunan proposal skripsi berlangsung serta dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
6. Ibu Okky Savira, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing II Skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, saran

dan masukan kepada penulis selama penyusunan proposal skripsi berlangsung serta dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.

7. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staf Pengajar dan Karyawan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada kami selama perkuliahan.
8. Keluarga Tercinta, ayah Aan cinta pertamaku, ibu Yeni pintu surgaku, adikku Agil Saputra, nenek Erma dan paman Hendra Saputra yang senantiasa memberikan segalanya untuk penulis, baik kasih sayang yang tak terhingga, materi yang tak terhitung, memberikan dukungan untuk tidak menyerah serta doa yang tak henti demi terselesainya perkuliahan dan pulang dengan gelar Sarjana Terapan Akuntansi.
9. Semua teman seperjuangan APA, terutama Adinda, Elsa, Etha, Nicke, Fezia dan Rian, teman sebangkuan, teman seangkatan di Jurusan Akuntansi yang turut berperan dalam menyelesaikan Skripsi ini.
10. Tio Dwi Meisandi yang telah menemani perjalanan pendidikan penulis sedari SMP, SMA hingga meraih gelar Sarjana. Semoga penulis juga dapat menemani setiap langkah perjuanganmu untuk meraih keberhasilan untuk masa depan yang diharapkan.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh untuk dikatakan sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang membangun sebagai bahan masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Di samping itu, penulis juga menyampaikan permohonan maaf atas segala kekurangan dalam penyusunan Skripsi ini. Penulis berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi penulis dan mahasiswa/mahasiswi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juli 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh *Government Size*, *Fiscal Capacity* dan *Fiscal Distress* Terhadap Manipulasi AkruaI Pemerintah Provinsi di Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya

Mirlianti, 2026 (xvi + 80 halaman)

Email: mmirliantie@gmail.com

Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh *Government Size*, *Fiscal Capacity*, dan *Fiscal Distress* terhadap Manipulasi AkruaI dalam pelaporan keuangan pemerintah provinsi di Indonesia. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 34 pemerintah provinsi di Indonesia sehingga diperoleh 102 observasi. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang berasal dari Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) yang telah diaudit oleh Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) serta data Indeks Kapasitas Fiskal Daerah yang diterbitkan oleh Kementerian Keuangan Republik Indonesia. Penelitian ini menggunakan *Modified Jones Model* dalam menghitung Manipulasi AkruaI. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak *EViews 13*. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa *Government Size* tidak berpengaruh terhadap Manipulasi AkruaI, sedangkan *Fiscal Capacity* dan *Fiscal Distress* berpengaruh positif signifikan terhadap Manipulasi AkruaI. Secara simultan penelitian menunjukkan bahwa variabel *Government Size*, *Fiscal Capacity*, dan *Fiscal Distress* berpengaruh signifikan terhadap Manipulasi AkruaI pada pemerintah provinsi di Indonesia.

Kata Kunci: *Government Size*, *Fiscal Capacity*, *Fiscal Distress* dan Manipulasi AkruaI.

ABSTRACT

The Effect of Government Size, Fiscal Capacity and Fiscal Distress on Provincial Government Accrual Manipulation in Indonesian

Politeknik Negeri Sriwijaya
Mirlianti, 2026 (xvi + 80 halaman)
Email: mmirliantie@gmail.com

This study aims to determine the influence of Government Size, Fiscal Capacity, and Fiscal Distress on Accrual Manipulation in the financial reporting of provincial governments in Indonesia. The sample in this study amounted to 34 provincial governments in Indonesia, so 102 observations were obtained. The data used are secondary data from the Regional Government Financial Statements (LKPD) which have been audited by the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI) as well as the Regional Fiscal Capacity Index data published by the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia. This study uses the Modified Jones Model in calculating Accrual Manipulation. The data analysis method used was panel data regression with the help of EViews 13 software. The results of the study partially showed that Government Size had no effect on Accrual Manipulation, while Fiscal Capacity and Fiscal Distress had a significant positive effect on Accrual Manipulation. Simultaneously, the study showed that the variables Government Size, Fiscal Capacity, and Fiscal Distress had a significant effect on Accrual Manipulation in provincial governments in Indonesian.

Keywords: *Government Size, Fiscal Capacity, Fiscal Distress and Accrual Manipulation.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI.....	v
HALAMAN MOTTO.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Batasan Masalah	10
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Tujuan Penelitian	10
1.4.2 Manfaat Penelitian	11
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	14
2.1.3 Manipulasi AkruaI	16
2.1.4 <i>Government Size</i>	18
2.1.5 <i>Fiscal Capacity</i>	20
2.1.6 <i>Fiscal Distress</i>	21
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran.....	27
2.4 Hipotesis Penelitian.....	27
2.4.1 Pengaruh <i>Government Size</i> Terhadap Manipulasi AkruaI ..	27
2.4.2 Pengaruh <i>Fiscal Capacity</i> Terhadap Manipulasi AkruaI....	28
2.4.3 Pengaruh <i>Fiscal Distress</i> Terhadap Manipulasi AkruaI.....	29
2.4.4 Pengaruh <i>Government Size Fiscal Capacity</i> dan <i>Fiscal Distress</i> Terhadap Manipulasi AkruaI.....	31

BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	33
3.1 Jenis Penelitian	33
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	33
3.3 Variabel Penelitian.....	33
3.3.1 Variabel Independen	34
3.3.2 Variabel Dependen.....	34
3.3.3 Definisi Operasional Variabel.....	34
3.4 Populasi dan Sampel	36
3.4.1 Populasi.....	36
3.4.2 Sampel.....	37
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.6 Teknik Analisis Data.....	38
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	39
3.6.2 Pemilihan Model.....	40
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.6.4 Analisa Regresi Data Panel.....	43
3.6.5 Pengujian Hipotesis.....	43
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	 46
4.1 Hasil Penelitian.....	46
4.1.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.1.2 Hasil Pemilihan Model.....	55
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	59
4.1.3.1 Uji Multikolinearitas.....	60
4.1.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	61
4.1.4 Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	61
4.1.5 Hasil Uji Hipotesis.....	63
4.1.5.1 Uji Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	64
4.1.5.2 Uji Signifikansi Parsial (t).....	64
4.1.5.3 Uji Simultan (Uji-f).....	66
4.2 Pembahasan Penelitian	
4.2.1 Pengaruh <i>Government Size</i> Terhadap Manipulasi Akrual.....	68
4.2.2 Pengaruh <i>Fiscal Capacity</i> Terhadap Manipulasi Akrual.....	70
4.2.3 Pengaruh <i>Fiscal Distress</i> Terhadap Manipulasi Akrual.....	72
4.2.4 Pengaruh <i>Government Size, Fiscal Capacity</i> dan <i>Fiscal Distress</i> Terhadap Manipulasi Akrual Pemerintah Provinsi di Indonesia.....	74

BAB V PENUTUP.....	77
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2 Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	34
Tabel 3.2 Populasi Penelitian.....	36
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.1 Manipulasi AkruaI Pemerintah Provinsi di Indonesia.....	46
Tabel 4.2 <i>Government Size</i> Pemerintah Provinsi di Indonesia.....	48
Tabel 4.3 <i>Fiscal Capacity</i> Pemerintah Provinsi di Indonesia.....	49
Tabel 4.4 <i>Fiscal Distress</i> Pemerintah Provinsi di Indonesia.....	51
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.6 Pemilihan Model CEM.....	55
Tabel 4.7 Pemilihan Model FEM.....	56
Tabel 4.8 Pemilihan Model REM.....	56
Tabel 4.9 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Chow.....	57
Tabel 4.11 Hasil Uji Hausman.....	58
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Langrangge Multiplier</i>	58
Tabel 4.13 Hasil Uji Model Data Panel.....	59
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolineritas.....	60
Tabel 4.15 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	61
Tabel 4.16 Hasil Regresi Data Panel.....	62
Tabel 4.17 Hasil Uji R ²	64
Tabel 4.18 Hasil Uji Signifikansi Parsial t.....	65
Tabel 4.19 Hasil Uji Signifikansi Simultan F.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Persentase Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun 2022-2024.....	4
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Penelitian.....	27

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	Tabulasi Data Variabel Independen
Lampiran 6	Tabulasi Data Variabel Dependen
Lampiran 7	Tabulasi Data Pemerintah Provinsi di Indonesia
Lampiran 8	Hasil Olah Data EIEWS Regresi Data Panel
Lampiran 9	Hasil Olah Data EIEWS Uji Chow
Lampiran 10	Hasil Olah Data EIEWS Uji Hausman
Lampiran 11	Hasil Olah Data Uji <i>Lagrange Multiplier</i>
Lampiran 12	Hasil Olah Data Uji Multikolineritas
Lampiran 13	Hasil Olah Data Uji Heterokedastisitas
Lampiran 14	Hasil Olah Data Statistik Deskriptif
Lampiran 15	Hasil Olah Data Common Effect Model
Lampiran 16	Tabel Titik Persentase Distribusi t
Lampiran 17	Tabel Titik Persentase Distribusi F
Lampiran 18	Email Balasan Permintaan Data (E-PPID BPK RI)