

**PENGARUH *FISCAL STRESS*, VARIANS PENDAPATAN DAN SILPA
TERHADAP PERUBAHAN ANGGARAN BELANJA PADA
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

Disusun Untuk Memenuhi Persyaratan Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH

ADINDA PURNAMA SARI

062240512565

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2026

**PENGARUH *FISCAL STRESS*, VARIANS PENDAPATAN DAN SILPA
TERHADAP PERUBAHAN ANGGARAN BELANJA PADA
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

Disusun Untuk Memenuhi Persyaratan Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH

ADINDA PURNAMA SARI

062240512565

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 : Adinda Purnama Sari
NIM : 062240512565
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Fiscal Stress*, Varians Pendapatan, dan SiLPA terhadap Perubahan Anggaran Belanja pada 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,



Adinda Purnama Sari
NPM. 062240512565





**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.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Adinda Purnama Sari
NIM : 062240512565
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Perencanaan dan Penganggaran Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Fiscal Stress*, Varians Pendapatan, dan SiLPA terhadap Perubahan Anggaran Belanja pada 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,

2026

Menyetujui,
Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Periansya, S.E., M.M.
NIP. 196206041988031001

Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197410182008012008

Mengetahui,

Ketua Jurusan

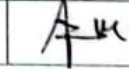
Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197104121998022001



Mahasiswa berikut,

Nama : Adinda Purnama Sari
 NPM : 062240512565
 Jurusan/Program : Akuntansi /D-IV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Pengaruh *Fiscal Stress*, Varians Pendapatan, dan SiLPA terhadap Perubahan Anggaran Belanja pada 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.	-	Dr. Periansya, S.E., M.M. NIP 196206041988031001	02/07/2026	
2.	1. Rapikan tata tulis secara keseluruhan 2. Ruang lingkup 3 periode (2020-2024) 3. Hasil penelitian & pembahasan: data penelitian diolah ulang	Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak. NIP 196503121990032001	02/07/2026	
3.	1. Rapikan tata tulis secara keseluruhan	Choiruddin, S.E., M.Si. NIP 197011052003121003	02/07/2026	
4.	-	Faridah Husin, S.Ag., M.M. NIP 197202192006042002	02/07/2026	

Palembang, 02 Juli 2026
 Ketua Penguji



Dr. Periansya, S.E., M.M.
 NIP. 196206041988031001

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Katakanlah Wahai hamba-hamba-Ku yang melampaui batas terhadap diri mereka sendiri! Janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah. Sesungguhnya Allah mengampuni dosa-dosa semuanya. Sungguh, Dialah Yang Maha Pengampun, Maha Penyayang.”

(QS. Az-Zumar: 53)

“Dan bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya, dan sesungguhnya usahanya itu kelak akan diperlihatkan (kepadanya).”

(QS. An-Najm: 39-40)

“Menarilah dan terus tertawa walau dunia tak seindah surga bersukurlah pada yang kuasa”

(Laskar Pelangi: Nidji)

“Mimpi tidak pernah salah, yang salah adalah jika kamu berhenti memperjuangkannya”

(Dindaprss)

Penulis persembahkan Skripsi ini untuk:

- ❖ Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Abidin (alm) dan Ibu Hadijah**
- ❖ Kakak, Ayuk, dan Keponakanku tersayang**
- ❖ Seluruh Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya**
- ❖ Teman seperjuangan kelas APA 2022 dan Sahabat terbaikku**

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Fiscal Stress*, Varians Pendapatan, dan SiLPA terhadap Perubahan Anggaran Belanja pada Pemerintah Provinsi di Indonesia”** dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis memperoleh berbagai bentuk bantuan, arahan, serta dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Ir. H. 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., CA. Selaku Koordinator Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan arahan selama proses penyusunan skripsi.
6. Dosen Pembimbing II yang turut memberikan bimbingan, saran serta dukungan dalam penyusunan skripsi.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, bimbingan, serta dukungan selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.
8. Kedua orang tuaku tercinta Ibu Hadijah atas segala doa, kasih sayang, dukungan, dan pengorbanan yang tiada henti. Bapak Abidin (Alm) meskipun tidak dapat menyaksikan secara langsung pencapaian ini, untuk

kasih sayang dan perjuanganmu akan selalu menjadi sumber kekuatan dan motivasi bagi penulis.

9. Saudaraku tersayang, Ayuk Tika, Kak Aril, Cek Meri, Akdi, Cek Yeni. Dan semua keponakanku yang senantiasa memberikan doa, dukungan, bantuan, semangat, serta perhatian yang tak henti kepada penulis.
10. Khalaf Habibi seseorang istimewa yang selalu hadir dalam setiap proses dan telah menjadi penyemangat atas doa, dukungan, perhatian, kesabaran, dan segala bentuk bantuan yang diberikan kepada penulis.
11. Sahabat seperjuanganku “ALAY” Mirli, Elsa, Etha, Fei, Nicke, Rian yang saling memberikan semangat, dukungan, serta menjadi teman berbagai pengalaman dan kebersamaan selama proses perkuliahan. Dan Abiyah teman seperjuangan bimbinganku yang saling memberikan dukungan, bantuan, serta saling berbagai informasi selama proses penyusunan skripsi.
12. Rekan-rekan mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Angkatan 2022, khususnya kelas APA yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan kebersamaan selama masa perkuliahan serta proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi landasan dalam penyusunan skripsi selanjutnya.

Palembang, 2026

Penulis

ABSTRACT

The Effect of Fiscal Stress, Revenue Variance, and SiLPA on Budget Changes in Provincial Governments in Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya

Adinda Purnama Sari, 2026 (xv+73 pages)

Email: adindapurnamasari511@gmail.com

This study aims to analyze the effect of Fiscal Stress, Revenue Variance, and SiLPA on Budget Changes in Provincial Governments in Indonesia. This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from the Audit Report (LHP) of the Indonesian Supreme Audit Agency (BPK RI) on Regional Government Financial Reports (LKPD) and pure Regional Revenue and Expenditure Budget (APBD) data for the 2022-2024 period. The sampling technique used purposive sampling, with a sample size of 170 observations covering 34 provinces over five years. The analysis methods used include descriptive statistics, model selection tests, classical assumption tests, panel data analysis, and hypothesis testing with the help of Eviews 14 software. The results of the study indicate that partially, Fiscal Stress has a significant negative effect on Budget Changes, Revenue Variance has a significant positive effect on Budget Changes, SiLPA has no significant effect on Budget Changes, and simultaneously Fiscal Stress, Revenue Variance, and SiLPA have a significant effect on Budget Changes. These findings indicate that changes in the spending budget are influenced by regional fiscal conditions and revenue dynamics, so that fiscal flexibility and effective spending management are needed so that regional governments are able to adjust budget policies optimally.

Keywords: *Fiscal Stress, Revenue Variance, SiLPA, Expenditure Budget Changes*

ABSTRAK

Pengaruh *Fiscal Stress*, Varians Pendapatan, dan SiLPA terhadap Perubahan Anggaran Belanja pada Pemerintah Provinsi di Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya

Adinda Purnama Sari, 2026 (xv+73 halaman)

Email: adindapurnamasari511@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Fiscal Stress*, Varians Pendapatan, dan SiLPA terhadap Perubahan Anggaran Belanja pada Pemerintah Provinsi di Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) serta data Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) murni selama periode 2022-2024. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 102 observasi yang mencakup 34 provinsi selama 3 tahun. Metode Analisis yang digunakan meliputi statistik deskriptif, uji pemilihan model, uji asumsi klasik, analisis data panel, dan pengujian hipotesis dengan bantuan perangkat lunak Eviews 14. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, *Fiscal Stress* berpengaruh negatif signifikan terhadap Perubahan Anggaran Belanja, Varians Pendapatan berpengaruh positif signifikan terhadap Perubahan Anggaran Belanja, SiLPA tidak berpengaruh signifikan terhadap Perubahan Anggaran Belanja, dan secara simultan *Fiscal Stress*, Varians Pendapatan, dan SiLPA berpengaruh signifikan terhadap Perubahan Anggaran Belanja. Temuan ini menunjukkan bahwa perubahan anggaran belanja dipengaruhi oleh kondisi fiskal daerah dan dinamika pendapatan, sehingga diperlukan fleksibilitas fiskal serta pengelolaan belanja yang efektif agar pemerintah daerah mampu menyesuaikan kebijakan anggaran secara optimal.

Kata Kunci: *Fiscal Stress*, Varians Pendapatan, SiLPA, Perubahan Anggaran Belanja

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
ABSTRAC.....	ix
ABSTRAK.....	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 Rumusan Masalah	7
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Tujuan.....	8
1.4.2 Manfaat.....	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).....	11
2.1.3 Perubahan Anggaran Pemerintah Daerah (<i>Rebudgeting</i>).....	12
2.1.4 Perubahan Anggaran Belanja	13
2.1.5 Fiscal Stress	16
2.1.6 Varians Pendapatan	17
2.1.7 SiLPA	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.4 Hipotesis.....	26
2.4.1 Pengaruh <i>Fiscal Stress</i> secara parsial terhadap Perubahan	
Anggaran Belanja.....	27

2.4.2 Pengaruh Varians Pendapatan secara parsial terhadap Perubahan Anggaran Belanja.....	27
2.4.3 Pengaruh SiLPA secara parsial terhadap Perubahan Anggara Belanja.....	28
2.4.4 Pengaruh <i>Fiscal Stress</i> , Varians Pendapatan, dan SiLPA secara simultan terhadap Perubahan Anggaran Belanja	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Jenis Penelitian	30
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	30
3.3 Variabel Penelitian	31
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	31
3.3.2 Variabel Independen (X).....	31
3.4 Populasi dan Sampel	33
3.4.1 Populasi	33
3.4.2 Sampel.....	34
3.5 Teknik Pengumpulan Data	35
3.6 Teknik Analisis Data	36
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	36
3.6.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	36
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	39
3.6.4 Analisi Regresi Data Panel.....	41
3.6.5 UjiHipotesis.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Hasil Penelitian	44
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
4.1.2 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	46
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	49
4.1.4 Analisis Model Terpilih	52
4.1.5 Uji Hipotesis.....	53
4.2 Pembahasan	57
4.2.1 Pengaruh <i>Fiscal Stress</i> secara parsial terhadap Perubahan Anggaran Belanja.....	57
4.2.2 Pengaruh Varians Pendapatan secara parsial terhadap Perubahan Anggaran Belanja.....	60
4.2.3 Pengaruh SiLPA secara parsial terhadap Perubahan Anggaran Belanja.....	63
4.2.4 Pengaruh <i>Fiscal Stress</i> , Varians Pendapatan, dan SiLPA secara simultan terhadap Perubahan Anggaran Belanja	65

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	71
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	32
Tabel 3.2 Populasi Penelitian.....	33
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagarange Multiplier.....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.7 Hasil Regresi Data Panel.....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial (Uji t)	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji F)	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perubahan Anggaran Belanja.....	3
Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	26
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	49
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	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 E-mail Balasan dari Badan Pemeriksa Keuangan Republik
Indonesia (BPK RI)
- Lampiran 6 Rekapitulasi Data Variabel Penelitian
- Lampiran 7 Hasil Output Eviews 14
- Lampiran 8 Tabel t
- Lampiran 9 Tabel F