

SKRIPSI

**PENGARUH BESARAN ANGGARAN, SISA ANGGARAN TAHUN
SEBELUMNYA DAN STRUKTUR BELANJA TERHADAP SERAPAN
ANGGARAN BELANJA DENGAN PERUBAHAN ANGGARAN SEBAGAI
PEMODERASI**

(STUDI PADA SKPD KOTA BANJARMASIN PERIODE 2021-2024)

YOSIFA NURAINI

NIM. 2210313220060



PROGRAM STUDI

S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

2026

**PENGARUH BESARAN ANGGARAN, SISA ANGGARAN TAHUN
SEBELUMNYA DAN STRUKTUR BELANJA TERHADAP SERAPAN
ANGGARAN BELANJA DENGAN PERUBAHAN ANGGARAN SEBAGAI
PEMODERASI
(STUDI PADA SKPD KOTA BANJARMASIN PERIODE 2021-2024)**

**YOSIFA NURAINI
NIM. 2210313220060**

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

**PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH BESARAN ANGGARAN, SISA ANGGARAN TAHUN
SEBELUMNYA DAN STRUKTUR BELANJA TERHADAP SERAPAN
ANGGARAN BELANJA DENGAN PERUBAHAN ANGGARAN SEBAGAI
PEMODERASI
(STUDI PADA SKPD KOTA BANJARMASIN PERIODE 2021-2024)

Yang dipersiapkan dan disesuaikan oleh:

YOSIFA NURAINI

NIM. 2210313220060

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 14/01/2026 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

Dosen Penguji I

Dosen Penguji II



Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA

NIP. 19641231 199412 1 001



Mutmainah, S.Ak, M.Ak

NIP. 19970319 202406 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Yosifa Nuraini
NIM : 2210313220060
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Besaran Anggaran, Sisa Anggaran Tahun Sebelumnya, dan Struktur Belanja terhadap Serapan Anggaran Belanja dengan Perubahan Anggaran Sebagai Pemoderasi (Studi Pada SKPD Kota Banjarmasin Periode 2021-2024)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Sektor Publik dan Pemerintahan
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 14 Januari 2026

Tim Penguji

Pembimbing : Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) (.....)

Penguji I : Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA (.....)

Penguji II : Mutmainah, S.Ak, M.Ak (.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama Mahasiswa : Yosifa Nuraini

NIM : 2210313220060

Program Studi : SI Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Besaran Anggaran, Sisa Anggarann Tahun Sebelumnya, dan Struktur Belanja terhadap Serapan Anggaran Belanja dengan Perubahan Anggaran Sebagai Pemoderasi (Studi Pada SKPD Kota Banjarmasin Periode 2021-2024)

Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 14 Januari 2026

Waktu, Tempat : 08.00 – 11.00 WITA, Ruang Ujian I

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 16 Januari 2026

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

Mahasiswa



Yosifa Nuraini
NIM. 2210313220060

Koordinator Program Studi SI Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Besaran Anggaran, Sisa Anggarann Tahun Sebelumnya, dan Struktur Belanja terhadap Serapan Anggaran Belanja dengan Perubahan Anggaran Sebagai Pemoderasi (Studi Pada SKPD Kota Banjarmasin Periode 2021-2024)” merupakan hasil tulisan saya sendiri. Semua kutipan dan dukungan dari berbagai sumber telah disajikan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk tujuan lain oleh siapa pun. Jika ternyata ini tidak benar di kemudian hari, saya siap menerima konsekuensi dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 16 Januari 2026

Yang membuat pernyataan,



Yosifa Nuraini

NIM. 2210313220060

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur ke hadirat Allah SWT Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, penulis memanjatkan rasa syukur atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Besaran Anggaran, Sisa Anggaran Tahun Sebelumnya, dan Struktur Belanja terhadap Serapan Anggaran Belanja dengan Perubahan Anggaran sebagai Pemoderasi (Studi Pada SKPD Kota Banjarmasin Periode 2021-2024)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, doa, serta motivasi dari berbagai pihak yang telah memberikan kontribusi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan, arahan, saran, serta masukan yang berharga selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji I serta Ibu Dra. Nor Hikmah, SE, MSA, Ak, CA dan Ibu Mutmainah., S.Ak., M.Ak selaku dosen penguji II yang telah memberikan saran dan masukan guna penyempurnaan skripsi ini.

4. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama penulis menempuh perkuliahan. Terima kasih atas perhatian dan bantuan yang telah diberikan sejak penulis memulai perkuliahan hingga penulis dapat menyelesaikan seluruh proses studi.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen pengajar serta staf Program Studi S1 Akuntansi dan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta bantuan selama penulis menjalani perkuliahan.
6. Keluarga tercinta yang menjadi sumber semangat, teladan, dan tempat ternyaman bagi penulis, yang senantiasa memberikan doa serta dukungan baik secara moril maupun materiil, khususnya Bapak, Mama, dan Ading. Terima kasih karena atas dukungan dan kasih sayang kalian, penulis dapat bertahan dan menyelesaikan perjalanan ini. Kalian selalu menjadi motivasi bagi penulis untuk menuntaskan segalanya dan melangkah maju demi melihat kebahagiaan kalian. Terima kasih karena selalu hadir dan merayakan hal-hal sederhana yang membuat penulis merasa sangat beruntung memiliki kalian. Semoga kalian selalu diberikan kesehatan, umur yang panjang, serta keberkahan dalam setiap langkah kehidupan.
7. Teman-teman penulis masa perkuliahan grup evolusi yaitu Stefhani, Titin, Khansa, Farid, dan Rifki yang telah menemani, memberikan dukungan dan bantuan dalam proses pembelajaran perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman penulis yang telah memberi dukungan moral dan semangat kepada penulis sehingga penulis tetap fokus dan termotivasi dalam

menyelesaikan skripsi ini yaitu Rif'at, Raina, Trie, Nabilla, Sofa, dan Muzakkir.

9. Teman-teman Program Studi S1 Akuntansi 2022 yang telah membantu penulis melalui berbagai diskusi dan saling bertukar informasi selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
10. Terimakasih terbesar penulis persembahkan kepada diri saya sendiri, Yosifa Nuraini yang telah mampu bertahan, melewati keraguan dan hambatan, serta tetap berusaha melangkah dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik hingga berada di titik ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan belum sepenuhnya sempurna, baik dari segi penyajian maupun pembahasan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Banjarmasin, 27 Desember 2025

Penulis,

Yosifa Nuraini

NIM. 2210313220060

ABSTRAKSI

Pembimbing: Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

Yosifa Nuraini (2025). Pengaruh Besaran Anggaran, Sisa Anggaran Tahun Sebelumnya, dan Struktur Belanja terhadap Serapan Anggaran Belanja dengan Perubahan Anggaran sebagai Pemoderasi (Studi Pada SKPD Kota Banjarmasin Periode 2021-2024).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh besaran anggaran, sisa anggaran tahun sebelumnya, dan struktur belanja terhadap serapan anggaran belanja dengan perubahan anggaran sebagai variabel moderasi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kota Banjarmasin. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh rendahnya tingkat serapan anggaran belanja Pemerintah Kota Banjarmasin yang mencerminkan belum optimalnya pengelolaan anggaran daerah.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif menggunakan data sekunder yang bersumber dari Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Perda APBD Kota Banjarmasin periode 2021–2024. Sampel penelitian terdiri dari 30 SKPD dengan total 120 observasi yang dipilih melalui purposive sampling. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda dan regresi moderasi (Moderated Regression Analysis).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa besaran anggaran dan struktur belanja tidak berpengaruh terhadap serapan anggaran belanja, sedangkan sisa anggaran tahun sebelumnya berpengaruh terhadap serapan anggaran belanja. Perubahan anggaran tidak mampu memoderasi hubungan antara variabel independen dan serapan anggaran belanja.

Kata Kunci: Serapan Anggaran Belanja, Besaran Anggaran, Sisa Anggaran Tahun Sebelumnya, Struktur Belanja, Perubahan Anggaran

ABSTRACT

Advisor: Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

Yosifa Nuraini (2025). *The Effect of Budget Size, Previous Year Budget Surplus, and Expenditure Structure on Budget Absorption with Budget Changes as a Moderating Variable (A Study of Regional Government Work Units in Banjarmasin City for the 2021–2024 Period).*

This study aims to analyze the effect of budget size, previous year budget surplus, and expenditure structure on budget absorption, with budget changes as a moderating variable in Regional Government Work Units (SKPD) of Banjarmasin City. This study is motivated by the low level of budget absorption of the Banjarmasin City Government, which reflects suboptimal regional budget management.

This research employs a quantitative associative approach using secondary data obtained from Budget Realization Reports (LRA) and Regional Budget Regulations (APBD) of Banjarmasin City for the period 2021–2024. The sample consists of 30 SKPD with a total of 120 observations selected through purposive sampling. Data analysis is conducted using multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA).

The results indicate that budget size and expenditure structure do not affect budget absorption, while the previous year budget surplus affects budget absorption. Furthermore, budget changes are unable to moderate the relationship between the independent variables and budget absorption.

Keywords: *Budget Absorption, Budget Size, Previous Year Budget Surplus, Expenditure Structure, Budget Changes*

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAKSI	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1 Manfaat Praktis.....	12
1.4.2 Manfaat Teoritis.....	13
1.5 Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Konsep Anggaran dan Pengelolaan Keuangan Daerah	15
2.1.3 Laporan Realisasi Anggaran (LRA)	19
2.1.4 Serapan Anggaran Belanja.....	20
2.1.5 Faktor yang Mempengaruhi Serapan Anggaran	22
2.1.6 Besaran Anggaran.....	26
2.1.7 Sisa Anggaran Tahun Sebelumnya	27
2.1.8 Struktur Belanja.....	29
2.1.9 Perubahan Anggaran.....	31
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	32

BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....	39
3.1 Kerangka Konseptual	39
3.2 Hipotesis Penelitian.....	41
3.2.1 Pengaruh Besaran Anggaran Terhadap Serapan Anggaran Belanja	41
3.2.2 Pengaruh sisa anggaran tahun sebelumnya terhadap serapan anggaran belanja.....	43
3.2.3 Pengaruh struktur belanja terhadap serapan anggaran belanja	46
3.2.4 Pengaruh perubahan anggaran sebagai pemoderasi besaran anggaran terhadap serapan anggaran belanja	47
3.2.5 Pengaruh perubahan anggaran sebagai Pemoderasi sisa anggaran tahun sebelumnya Terhadap serapan anggaran belanja	49
3.2.6 Pengaruh perubahan anggaran sebagai Pemoderasi struktur belanja Terhadap serapan anggaran belanja	50
BAB IV METODE PENELITIAN	52
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	52
4.2 Jenis Penelitian	52
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian	52
4.4 Unit Analisis	53
4.5 Populasi dan Sampel	53
4.5.1 Populasi	53
4.5.2 Sampel	55
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	57
4.6.1 Variabel.....	57
4.6.2 Definisi Operasional Variabel.....	58
4.7 Teknik Pengumpulan Data	61
4.8 Teknik Analisis Data	62
4.8.1 Uji Statistik Deskriptif.....	62
4.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	63
4.8.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	65
4.8.4 Analisis Regresi Moderasi.....	66
4.8.5 Uji Kesesuaian Model	68
4.8.6 Uji Hipotesis	69
BAB V HASIL DAN ANALISIS	70
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	70
5.1.1 Gambaran Umum SKPD Kota Banjarmasin	70

5.1.2 Gambaran Umum Sampel Penelitian	72
5.1.3 Gambaran Umum Kondisi Keuangan Sampel Penelitian.....	77
5.2 Hasil dan Analisis	89
5.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	89
5.2.2 Uji Asumsi Klasik	91
5.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	98
5.2.4 Analisis Regresi Moderasi	99
5.2.5 Uji Kesesuaian Model.....	103
5.2.6 Uji Hipotesis	104
5.3 Pembahasan Hasil Penelitian	110
5.4 Implikasi Hasil Penelitian	124
5.5 Keterbatasan Penelitian	126
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	128
6.1 Kesimpulan Penelitian.....	128
6.2 Saran Penelitian.....	129
DAFTAR PUSTAKA	131
LAMPIRAN.....	134

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rincian Serapan Anggaran Belanja Kota Banjarmasin.....	3
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	33
Tabel 4. 1 Daftar Populasi Penelitian.....	54
Tabel 4. 2 Kriteria Sampel Penelitian.....	56
Tabel 4. 3 Sampel Penelitian.....	56
Tabel 5. 1 Daftar SKPD Yang Terpilih Sebagai Sampel Penelitian.....	74
Tabel 5. 2 Ringkasan Gambaran Umum Sampel Penelitian.....	75
Tabel 5. 3 Anggaran Dan Realisasi Belanja Sampel Penelitian.....	77
Tabel 5. 4 Belanja Modal Sampel Penelitian.....	81
Tabel 5. 5 Perubahan Anggaran Dan Anggaran Awal Sampel Penelitian.....	85
Tabel 5. 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	89
Tabel 5. 7 Hasil Uji Normalitas K-S.....	91
Tabel 5. 8 Hasil Deteksi <i>Outlier (Casewise Diagnostics)</i>	92
Tabel 5. 9 Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i>).....	93
Tabel 5. 10 Hasil Uji Multikolinieritas.....	94
Tabel 5. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	95
Tabel 5. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Setelah <i>Reciprocal Transformation</i>)..	96
Tabel 5. 13 Hasil Uji Autokorelasi.....	97
Tabel 5. 14 Tingkat Autokorelasi Durbin-Watson.....	97
Tabel 5. 15 Analisis Regresi Linier Berganda.....	98
Tabel 5. 16 Analisis Regresi Moderasi.....	100
Tabel 5. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	103
Tabel 5. 18 Hasil Uji Statistik F.....	104
Tabel 5. 19 Hasil Uji Statistik T.....	105
Tabel 5. 20 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	110
Tabel 5. 21 Hasil Perhitungan Besaran Anggaran.....	111
Tabel 5. 22 Hasil Perhitungan Sisa Anggaran Tahun Sebelumnya.....	114
Tabel 5. 23 Hasil Perhitungan Struktur Belanja.....	117

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Serapan Anggaran Belanja Kota Banjarmasin	2
Gambar 3. 1 Kerangka Pikir.....	40
Gambar 3. 2 Model Penelitian	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Serapan Anggaran Belanja (Y).....	135
Lampiran 2 Perhitungan Besaran Anggaran (X1).....	138
Lampiran 3 Perhitungan Sisa Anggaran Tahun Sebelumnya (X2)	141
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Struktur Belanja	144
Lampiran 5 Perhitungan Perubahan Anggaran	147
Lampiran 6 Hasil Output SPSS.....	151
Lampiran 7 Tabel Perhitungan Durbin Watson	157