

ABSTRAK

PENGARUH DISKRESI AKRUAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

Oleh

AMALIA RAHMA PUTRI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh diskresi akrual terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah di Indonesia dengan menggunakan rasio efektivitas pendapatan asli daerah (PAD) dan rasio kemandirian keuangan daerah sebagai indikator. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi linear sederhana dan uji asumsi klasik terhadap 92 sampel laporan keuangan pemerintah provinsi selama periode 2019–2021. Hasil analisis menunjukkan bahwa diskresi akrual berpengaruh positif signifikan terhadap efektivitas PAD, yang mengindikasikan bahwa penerapan diskresi akuntansi berbasis akrual dapat meningkatkan efektivitas pengelolaan pendapatan daerah. Di sisi lain, diskresi akrual berpengaruh negatif signifikan terhadap kemandirian keuangan daerah, yang mengimplikasikan bahwa tingginya penggunaan diskresi dapat mencerminkan ketergantungan pemerintah daerah terhadap sumber dana eksternal. Temuan ini memberikan implikasi bahwa praktik diskresi akrual perlu diawasi agar tidak mengganggu transparansi dan keberlanjutan fiskal pemerintah daerah.

Kata Kunci: Diskresi Akrual, Efektivitas PAD, Kemandirian Keuangan Daerah, Kinerja Keuangan, Pemerintah Daerah

ABSTRACT

THE EFFECT OF ACCRUAL DISCRETION ON THE FINANCIAL PERFORMANCE OF LOCAL GOVERNMENTS IN INDONESIA

By

AMALIA RAHMA PUTRI

This study aims to examine the effect of accrual discretion on the financial performance of local governments in Indonesia, using the effectiveness ratio of locally generated revenue (PAD) and the fiscal independence ratio as performance indicators. The study adopts a quantitative approach with simple linear regression analysis and classical assumption tests, based on 92 samples of provincial government financial reports during the 2019–2021 period. The results show that accrual discretion has a significant positive effect on PAD effectiveness, indicating that the application of accrual-based accounting discretion can improve the effectiveness of local revenue management. On the other hand, accrual discretion has a significant negative effect on fiscal independence, implying that excessive use of discretion may reflect the local government's reliance on external funding sources. These findings suggest that accrual discretion practices need to be monitored to ensure transparency and fiscal sustainability of local governments.

Key words: Accrual Discretion, PAD Effectiveness, Fiscal Independence, Financial Performance, Local Government