ABSTRACT

Nazwa Adinda, 7221220001, The Effect of Fiscal Stress, Budget Surplus and Rebudgeting on Budget Absorption of Regency/City Governments in North Sumatra Province, Thesis, Department of Accounting, Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, State University of Medan, 2026.

This study explains that budget absorption is one of the important indicators in assessing the effectiveness of regional financial management, as it reflects the ability of local governments to realize the budget in accordance with the established planning. A low level of budget absorption can hinder regional development implementation, reduce the quality of public services, and decrease the effectiveness of the use of the Regional Revenue and Expenditure Budget. Therefore, this study was conducted to examine and analyze the effect of fiscal stress, budget surplus, and rebudgeting on budget absorption.

The population in this study consisted of all regency/city governments in North Sumatra Province during 2020–2024. The sampling technique used purposive sampling based on certain criteria, resulting in 70 research samples. The data analysis technique used in this study was multiple linear regression analysis using SPSS 31 application.

The results and conclusions of this study indicate that Fiscal Stress affects Budget Absorption. This shows that the fiscal pressure experienced by local governments affects their ability to optimally realize the budget. Budget Surplus has no effect on budget absorption. This indicates that the size of budget surplus has not been able to directly affect the level of local government budget absorption. Rebudgeting has no effect on budget absorption. This shows that budget changes made by local governments have not been able to directly affect the effectiveness of budget realization. Fiscal Stress, Budget Surplus, and Rebudgeting simultaneously affect the Budget Absorption of Regency/City Governments in North Sumatra Province.

Keywords: Fiscal Stress, Budget Surplus, Rebudgeting, Budget Absorption

ABSTRAK

Nazwa Adinda, 7221220001, Pengaruh *Fiscal Stress*, Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, dan *Rebudgeting* terhadap Penyerapan Anggaran Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Utara, Skripsi, Jurusan Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Medan, 2026.

Penelitian ini menjelaskan mengenai penyerapan anggaran yang merupakan salah satu indikator penting dalam menilai efektivitas pengelolaan keuangan daerah, karena menunjukkan kemampuan pemerintah daerah dalam merealisasikan anggaran sesuai dengan perencanaan yang telah ditetapkan. Rendahnya tingkat penyerapan anggaran dapat menghambat pelaksanaan pembangunan daerah, menurunkan kualitas pelayanan publik, serta mengurangi efektivitas penggunaan APBD. Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *fiscal stress*, sisa lebih perhitungan anggaran, dan *rebudgeting* terhadap penyerapan anggaran.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pemerintah kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Utara tahun 2020–2024. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive berdasarkan kriteria tertentu sehingga diperoleh 70 sampel penelitian. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS 31.

Hasil dan kesimpulan penelitian ini menunjukkan bahwa Fiscal Stress berpengaruh terhadap Penyerapan Anggaran. Hal ini menunjukkan bahwa kondisi tekanan fiskal yang dialami pemerintah daerah memengaruhi kemampuan daerah dalam merealisasikan anggaran secara optimal. Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) tidak berpengaruh terhadap Penyerapan Anggaran. Hal ini menunjukkan bahwa besar kecilnya SiLPA belum mampu secara langsung memengaruhi tingkat penyerapan anggaran pemerintah daerah. Rebudgeting tidak berpengaruh terhadap Penyerapan Anggaran. Hal ini menunjukkan bahwa perubahan anggaran yang dilakukan pemerintah daerah belum mampu memengaruhi efektivitas realisasi anggaran secara langsung. Fiscal Stress, Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA), dan Rebudgeting secara simultan berpengaruh terhadap Penyerapan Anggaran Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Utara.

Kata Kunci: Fiscal Stress, Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, Rebudgeting, Penyerapan Anggaran