

**PENGARUH PAJAK DAERAH DAN DANA ALOKASI UMUM TERHADAP
TINGKAT KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH DENGAN
DESENTRALISASI FISKAL SEBAGAI VARIABEL
MODERATING PADA KABUPATEN/KOTA
DI PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik
Negeri Sriwijaya**

Oleh :

Dessy Utami

061740511563

**PROGRAM STUDI DIV AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2021**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Dessy Utami
NIM : 061740511563
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Daerah dan Dana Alokasi Umum terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah dengan Desentralisasi Fiskal sebagai variabel *Moderating* pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

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, 14 Juli 2021
Yang Membuat Pernyataan



Dessy Utami
NIM 061740511563



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dessy Utami
NPM : 061740511563
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Daerah dan Dana Alokasi Umum terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah dengan Desentralisasi Fiskal sebagai Variabel *Moderating* pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 30 Juli 2021
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

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

Palembang, 14-8 2021
Pembimbing II,

Yuli Antina Aryani, S.E., M. Si.
NIP 197807152002122003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP. 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa Berikut :

Nama : Dessy Utami
NIM : 061740511563
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Daerah dan Dana Alokasi Umum, terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah dengan Desentralisasi Fiskal sebagai Variabel *Moderating* pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jumat tanggal 30 Juli 2021. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	a. Cek ulang rumus Kemandirian Keuangan Daerah b. Kerangka pemikiran di tambah penjelasan	Drs. Ardiyan Natoen, M.Si. NIP 195608011987031002	10/2021 /8	
2.	a. Abstrak lihat pedoman penulisan b. Format judul c. Analisis sesuaikan dengan judul	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP 197110262001122002	9/2021 /8	
3.	a. Cek rumus kemandirian keuangan daerah dan variabel Belanja Pegawai b. Tata Tulis	Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197902272002122003	9 Agt '21	

Palembang, 10 Agustus 2021
Ketua Penguji,

Drs. Ardiyan Natoen, M.Si.
NIP 195608011987031002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Karena sesungguhnya, setelah kesulitan itu ada kemudahan"

– (QS.94:5) –

"Belajarlah mengucap syukur dari hal-hal baik di hidupmu. Belajarlah menjadi kuat dari hal-hal buruk dihidupmu"

– B.J. Habibie –

"You're braver than you believe, stronger than you seem and smarter than you think"

– Christopher Robbin –

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

- ❖ *Mama dan Papa*
- ❖ *Keluarga besar dan sahabat*
- ❖ *Semua Dosen dan Staf Akuntansi*
- ❖ *Teman Seperjuangan APA 2017*
- ❖ *Almamaterku*

ABSTRAK

Pengaruh Pajak Daerah dan Dana Alokasi Umum terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah dengan Desentralisasi Fiskal sebagai Variabel *Moderating* pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Utami, Dessy 2021 (xv + 62 halaman)

Email : Dessyutami02@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Pajak Daerah dan Dana Alokasi Umum terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah dengan Desentralisasi Fiskal sebagai Variabel *Moderating* pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan teknik *Nonprobability Sampling* dengan *Sampling* Jenuh. Metode analisis data penelitian ini menggunakan statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, *Moderated Regression Analysis* (MRA) dan uji hipotesis dengan bantuan komputer melalui program IBM SPSS 25 *for windows*. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa secara parsial Pajak Daerah, Desentralisasi Fiskal berpengaruh signifikan dan positif serta Desentralisasi Fiskal dapat memoderasi antara Pajak Daerah terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah. Sedangkan Dana Alokasi Umum tidak berpengaruh signifikan serta Desentralisasi Fiskal tidak dapat memoderasi secara parsial antara Dana Alokasi Umum terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah. Secara simultan, Pajak Daerah dan Dana Alokasi Umum berpengaruh signifikan dan positif serta Desentralisasi Fiskal dapat memoderasi dan memperkuat hubungan variabel dependen terhadap variabel independen yaitu Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah.

Kata Kunci : Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah, Pajak Daerah, Dana Alokasi Umum, Desentralisasi Fiskal.

ABSTRACT

The Effect of Regional Taxes and General Allocation Funds, on the Level of Regional Financial Independence with Fiscal Decentralization as Moderating Variables in Regencies/Cities in South Sumatra Province

Utami, Dessy 2021 (xv + 62 pages)

Email : Dessyutami02@gmail.com

This study aims to determine and to analyze the effect of Local Taxes and General Allocation Fund (GAF) on the level of regional finance independence (LRFI) with Fiscal Decentralization as Moderating Variables in districts or cities at South Sumatra Province. The sample in this study was conducted using the Nonprobability Sampling technique with total sampling. The data analysis method of this research used descriptive statistics, classical assumption test, multiple linear regression analysis, Moderated Regression Analysis (MRA) and hypothesis testing with computer assistance through the IBM SPSS 25 for windows program. Based on the results of the study, it is known that partially Local Taxes, Fiscal Decentralization has a significant and positive effect and Fiscal Decentralization can moderate the Local Taxes on LRFI. Meanwhile, DAU has no significant effect and Fiscal Decentralization cannot partially moderate the GAF on LRFI. Simultaneously, Local Taxes, GAF have a significant and positive effect, Fiscal Decentralization also can moderate and strengthen the relationship between dependent variable and independent variable that is LRFI.

Keywords : *The Level of Regional Finance Independence, Local Tax, General Allocation Fund (GAF), Fiscal Decentralization.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat, karunia dan bimbingan–Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik. Judul yang peneliti ambil dalam skripsi ini adalah **“Pengaruh Pajak Daerah dan Dana Alokasi Umum terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah dengan Desentralisasi Fiskal sebagai Variabel *Moderating* pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan”**.

Peneliti menyadari bahwa segala usaha yang peneliti lakukan dalam menyelesaikan Skripsi ini tidak ada artinya tanpa rahmat dan karunia yang diberikan oleh Tuhan Yang Maha Esa, baik secara langsung maupun melalui perantara dari berbagai pihak yang telah banyak membantu peneliti. Oleh karena itu, selain rasa syukur yang mendalam, peneliti juga ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya
2. Ibu Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Bapak Dr. Periansya, S.E., M.M., CMA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Yuli Antina Aryani, S.E., M. Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Dr. Maria, S.E., M. Si., Ak., CA selaku Pembimbing Akademik kelas 8 APA Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

8. Bapak dan Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, terima kasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
9. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
10. Keluargaku Papa, Mama, Ayuk, Abang, Ajis dan seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan semangat serta doa untuk keberhasilan dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuanganku kelas APA 2017 yang selalu mendukung dan memberikan kritik, saran serta semangat satu sama lainnya untuk menyelesaikan skripsi.
12. Teman-teman Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Penulis berharap, skripsi ini dapat berguna bagi pembaca, mahasiswa dan mahasiswi serta pihak-pihak yang terkait. Segala bentuk kesalahan dan kekurangan yang mungkin ada mudah-mudahan dapat diperbaiki dalam kesempatan berikutnya.

Palembang, Juli 2021

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Teori <i>Fiscal Federalism</i>	10
2.1.3 Pendapatan Daerah	11
2.1.4 Pendapatan Asli Daerah	11
2.1.5 Pajak Daerah.....	12
2.1.6 Pendapatan Transfer	13
2.1.7 Dana Alokasi Umum	13
2.1.8 Pinjaman Daerah	14
2.1.9 Kemandirian Keuangan Daerah	14
2.1.10 Desentralisasi Fiskal	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Hipotesis	25
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	29
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	29
3.3 Variabel Penelitian.....	29
3.3.1 Variabel Independen.....	30
3.3.2 Variabel Dependen	30
3.3.3 Variabel Moderator	30

3.4	Populasi dan Sampel	32
3.4.1	Populasi	32
3.4.2	Sampel	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data	33
3.6	Teknik Analisis Data	33
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	33
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	33
3.6.2.1	Uji Normalitas.....	34
3.6.2.2	Uji Multikolonieritas.....	34
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	35
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	35
3.6.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	36
3.6.4	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	36
3.6.5	Koefisien Determinasi	37
3.6.6	Uji Hipotesis	37
3.6.6.1	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	37
3.6.6.2	Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sample (Uji Statistik F)	37

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian.....	39
4.1.1	Statistik Deskriptif.....	39
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	40
4.1.2.1	Uji Normalitas.....	40
4.1.2.2	Uji Multikolinearitas.....	41
4.1.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	42
4.1.2.4	Uji Autokorelasi.....	43
4.1.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
4.1.4	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	46
4.1.5	Koefisien Determinasi	48
4.1.6	Uji Hipotesis	49
4.1.6.1	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	49
4.1.6.2	Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sample (Uji Statistik F).....	52
4.2	Pembahasan	53
4.2.1	Pengaruh Pajak Daerah terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah	54
4.2.2	Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah	55
4.2.3	Pengaruh secara parsial Desentralisasi Fiskal terhadap hubungan antara Pajak Daerah dan Dana Alokasi Umum terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah	56

4.2.4 Pengaruh secara simultan Pajak Daerah dan Dana Alokasi Umum terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah	57
4.2.5 Pengaruh secara simultan Desentralisasi Fiskal terhadap hubungan antara Pajak Daerah dan Dana Alokasi Umum terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Rasio Kemandirian Keuangan Daerah pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2019.....	4
Tabel 2.1	Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah.....	16
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1	Operasional Variabel Penelitian.....	30
Tabel 3.2	Daftar Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	32
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas.....	41
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi Metode <i>Cochrane-Orcutt</i>	44
Tabel 4.7	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
Tabel 4.8	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	46
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	48
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik t tanpa Variabel <i>Moderating</i>	49
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik t dengan Variabel <i>Moderating</i>	51
Tabel 4.12	Hasil Uji Statistik F tanpa Variabel <i>Moderating</i>	52
Tabel 4.13	Hasil Uji Statistik F dengan Variabel <i>Moderating</i>	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2019....	2
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....	25

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	Tabel Durbin-Watson
Lampiran 7	Tabel t
Lampiran 8	Tabel F
Lampiran 9	Rekapitulasi Data Variabel Penelitian