

**PENGARUH DANA ALOKASI UMUM TERHADAP *TAX EFFORT*
PADA PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI
PROVINSI SUMATERA SELATAN**



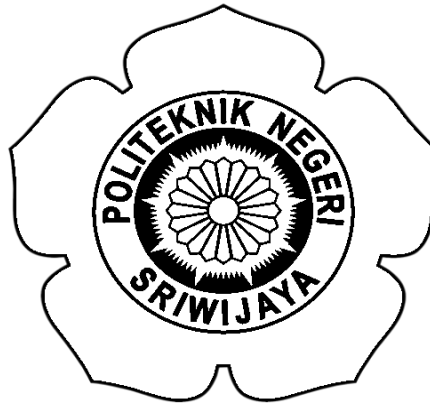
Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

**WISA BAHIRAH
061740511604**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2021**

**PENGARUH DANA ALOKASI UMUM TERHADAP *TAX EFFORT*
PADA PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI
PROVINSI SUMATERA SELATAN**



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

Oleh:

**WISA BAHIRAH
061740511604**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2021

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA Jalan Sriwijaya 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 bertanda tangan di bawah ini

Nama : Wisu Bahirah
 NIM : 061740511604
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Pengaruh Belanja Modal dan Dana Alokasi Umum terhadap *Tax Effort* 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 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, 20 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,



Wisu Bahirah

061740511604

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Wisa Bahirah
NPM : 061740511604
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah
Judul Skripsi : Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap *Tax Effort*
pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi
Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 5 Agustus 2021
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 10 September 2021

Pembimbing I,

Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196611181997022001

Pembimbing II,

Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 197007182001121001

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 Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut :

Nama : Wisa Bahirah

NIM : 061740511604

Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap *Tax Effort* pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 5 bulan Agustus tahun 2021. Pelaksanaan revisi terhadap skripsi tersebut telah disetujui oleh dosen penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Tambahkan teori hubungan DAU dengan <i>tax effort</i> , Koefisien Korelasi, dan Kalimat pada abstrak	Dra. Susi Ardiani, M.Si. NIP 195903191988032001	20/8-21	
2.	Tambahkan alasan memilih DAU sebagai variabel, dan alasan terhadap besaran pengaruh DAU	Henny Yulsiati, S.E., M. Ak. NIP 196707171997022001	29/8-21	
3.	Perbaiki judul skripsi dengan menghapuskan "belanja modal", sesuaikan judul dan isi skripsi, perdalam landasan teori, dan tambahkan uraian pada pembahasan	Rosy Armainsi, S.E., M.Si., Ak. CA. NIP 197108242006042001	19.08.2021	
4.	Uraikan rumusan masalah pada DAU menjadi Belanja Pegawai, Belanja Modal, dan Belanja Barang dan Jasa, serta perbaiki tata tulis dan kutipan	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. NIP 197707292008012015	05/8-21	

Palembang, 20 Agustus 2021
Ketua Penguji

(Dra. Susi Ardiani, M.Si.)
NIP 195903191988032001

Motto Dan Persembahan

Motto:

“...Dan bertakwalah kepada Allah, Allah memberikan pengajaran kepadamu, dan Allah Maha Mengetahui Segala Sesuatu”

(Al-Baqarah : 282)

“...Kemudian apabila engkau telah membulatkan tekad, maka bertawakkallah kepada Allah. Sungguh Allah menyukai orang yang bertawakkal.”

(Al-Imran : 159)

“Jiwa hanya akan memberi kadar semangat sesuai dengan kadar sesuatu yang akan dicapai”. Semakin tinggi hal yang akan dicapai, makin tinggi pula semangat pada jiwa

(Dr. ‘Aid Al-Qarni dalam buku *La-Tahzan*)

“Jika kita memiliki kemauan, *biidznillah* kita pasti bisa mewujudkannya”.

(Penulis)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ Kedua Orang Tua dan Saudara/i-ku tercinta
- ❖ Para Dosen Akuntansi Polsri
- ❖ Teman-teman seperjuangan kelas APB 2017
- ❖ Sahabat-Sahabat terbaikku
- ❖ Para peraih mimpi yang sedang berjuang
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR



Segala puji dan syukur kepada Allah Subhanallahu Wata'ala yang telah memberikan nikmat, berkah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap Tax Effort pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan”** tepat pada waktunya. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma IV di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis telah berusaha seoptimal mungkin untuk memberikan yang terbaik, namun penulis menyadari bahwa terdapat beberapa kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Hal tersebut terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis miliki. Selesaiannya skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dorongan, petunjuk, dan nasihat dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah *Subhanahu wa Ta'ala* atas segala limpahan rahmat-Nya
2. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Sriwijaya.
4. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Sriwijaya.
5. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Ibu Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Pembimbing Akademik Kelas APB 2017.
7. Ibu Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing I yang telah membimbing saya dengan luar biasa baik dan penuh kesabaran.

8. Bapak Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA selaku Pembimbing II yang telah membimbing saya dengan luar biasa baik dan penuh kesabaran.
9. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
10. Kedua Orang Tua dan Saudara/i tercinta yang selalu memberikan dukungan moral dan material, nasihat, dan doa yang selalu dilangitkan selama proses perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.
11. Teman-teman Jurusan Akuntansi, Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, khususnya teman-teman kelas APB 2017 (Bangsa APB) yang telah kebersamai dan berjuang bersama selama empat tahun berharga ini.
12. Keluarga Besar UKM LDK Karisma, d'Karisma, Syarhil Team, 3 Bebek, 5 Jenius, The Dozen, Fourje, Smuf, dan Jonesaurus yang telah kebersamai perjalanan penulis hingga saat ini, yang juga selalu memberikan semangat, dukungan, serta doa untuk keberhasilan penulis.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat beberapa kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, yang disebabkan karena keterbatasan dari penulis. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih, semoga kita semua senantiasa mendapatkan limpahan rahmat dan karunia-Nya dan skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, Aamiin.

Palembang, Juli 2021

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap *Tax Effort* pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.

Bahirah, Wisu. 2021 (xvi + 85 Halaman)

Email: wisabahirah21@gmail.com

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh dana alokasi umum (belanja pegawai, belanja modal, belanja barang dan jasa) terhadap *tax effort* pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Sampel yang digunakan adalah sebanyak 17 Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *sampling jenuh* atau menggunakan semua anggota populasi sebagai sampel. Data dikumpulkan dengan metode dokumentasi berupa data sekunder. Penelitian ini dilaksanakan dengan program *Eviews 11* dengan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan belanja pegawai tidak berpengaruh terhadap *tax effort* pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan, belanja modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap terhadap *tax effort* pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan, belanja barang dan jasa berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax effort* pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan, dan secara simultan dana alokasi umum (belanja pegawai, belanja modal, dan belanja barang dan jasa) memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax effort* pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.

Kata Kunci: *Tax Effort*, Belanja Pegawai, Belanja Modal, Belanja Barang dan Jasa serta Dana Alokasi Umum

ABSTRACT

The Influence of General Allocation Funds on Tax Effort in Regencies/Cities Governments in South Sumatra Province

Bahirah, Wisa. 2021 (xv + 85 Pages)

Email: wisabahirah21@gmail.com

This research was conducted with the aim of knowing the effect of general allocation funds (personnel expenditures, capital expenditures, goods and services expenditures) on the tax effort of the Regency/City Government in South Sumatra Province. The sample used is 17 districts/cities in South Sumatra Province. Sampling was carried out using the saturated sampling method or using all members of the population as samples. Data were collected by documentation method in the form of secondary data. This research was carried out using the Eviews 11 program with multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that personnel expenditures have no effect on tax effort at the Regency/City Government in South Sumatra Province, capital expenditures have a positive and significant effect on tax effort at Regency/City Governments in South Sumatra Province, goods and services expenditures have a positive and significant effect on tax effort. tax effort at the Regency/City Government in South Sumatra Province, and simultaneously general allocation funds (personnel expenditure, capital expenditure, and goods and services expenditure) have a positive and significant impact on the tax effort in the Regency/City in South Sumatra Province.

Keywords: Tax Effort, Personnel Expenditures, Capital Expenditures, Goods and Services Expenditures, and General Allocation Funds

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	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 Perumusan Masalah	9
1.3 Batasan Masalah	10
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.3.1 Tujuan Penelitian	10
1.3.2 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)	12
2.1.2 Dana Perimbangan	16
2.1.3 Dana Alokasi Umum	19
2.1.4 Belanja Pegawai	26
2.1.5 Belanja Modal	28
2.1.6 Belanja Barang dan Jasa.....	31
2.1.7 <i>Tax Effort</i>	32
2.2 Penelitian Terdahulu	36
2.3 Kerangka Pemikiran	41
2.4 Hipotesis	42
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Jenis Penelitian	43
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	44
3.3 Variabel Penelitian	44
3.3.1 Variabel Dependen	44
3.3.1.1 <i>Tax Effort</i>	44
3.3.2 Variabel Independen	45
3.3.2.1 Belanja Pegawai	45

3.3.2.2 Belanja Modal	45
3.3.2.3 Belanja Barang dan Jasa	45
3.4 Populasi dan Sampel	47
3.4.1 Populasi.....	47
3.4.2 Sampel	48
3.5 Teknik Pengumpulan Data	49
3.6 Teknik Analisis Data	50
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
3.6.2 Penentuan Model Data Panel	51
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	54
3.6.3.1 Uji Normalitas.....	54
3.6.3.2 Uji Multikolinearitas.....	56
3.6.3.3 Uji Heteroskedastisitas	57
3.6.3.4 Uji Autokorelasi	58
3.6.4 Analisis Regresi Linear Berganda	60
3.6.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
3.6.5 Uji Koefisien Korelasi (r)	61
3.6.6 Uji Hipotesis	61
3.6.6.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	61
3.6.6.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistiik t)	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Hasil Penelitian	63
4.1.1 Statistik Deskriptif	63
4.1.2 Model Data Panel.....	64
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	67
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	67
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas.....	67
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas	68
4.1.3.4 Uji Autokorelasi	68
4.1.4 Analisis Regresi Linear Berganda	69
4.1.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	71
4.1.6 Uji Koefisien Korelasi (r)	72
4.1.7 Uji Hipotesis	73
4.1.7.1 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistiik t)	73
4.1.7.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistiik f)	75
4.2 Pembahasan	76
4.2.1 Pengaruh Belanja Pegawai terhadap <i>Tax Effort</i> pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.....	76
4.2.2 Pengaruh Belanja Modal terhadap <i>Tax Effort</i> pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.....	77
4.2.3 Pengaruh Belanja Barang dan Jasa terhadap <i>Tax Effort</i> pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	78
4.2.4 Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap <i>Tax Effort</i> pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	79

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	84
5.1 Kesimpulan	84
5.2 Saran	85

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	HALAMAN
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	46
Tabel 3.2 Daftar Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.....	48
Tabel 3.3 Daftar Sampel	49
Tabel 3.4 Klasifikasi Nilai d	59
Tabel 3.5 Klasifikasi Nilai DW.....	59
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	65
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	66
Tabel 4.4 Hasil Regresi dengan <i>Fixed Effect Model</i>	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4.6 Hasil Interpretasi Multikolinearitas	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	69
Tabel 4.9 Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	71
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Korelasi (Uji r).....	72
Tabel 4.12 Nilai Uji Koefisien Korelasi (Uji r)	72
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	73
Tabel 4.14 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji f)	75
Tabel 4.15 Persentase Peningkatan/Penurunan DAU dan <i>Tax Effort</i>	82

DAFTAR GAMBAR

	HALAMAN
Gambar 1.1 Grafik <i>Tax Effort</i> pada Empat Kota di Provinsi Sumatera Selatan Tahun Anggaran 2015-2019.....	3
Gambar 1.2 Grafik <i>Tax Effort</i> pada Tiga Belas Kabupaten di Provinsi Sumatera Selatan Tahun Anggaran 2015-2019.....	4
Gambar 1.3 Grafik Realisasi Dana Alokasi Umum pada Empat Kota di Provinsi Sumatera Selatan Tahun Anggaran 2015-2019	7
Gambar 1.4 Grafik Realisasi Dana Alokasi Umum pada Tiga Belas Kabupaten di Provinsi Sumatera Selatan Tahun Anggaran 2015-2019	8
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran.....	41

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 Rekapitulasi Tabulasi Data
- Lampiran 6 Hasil Output *EViews 11*
- Lampiran 7 Tabel t
- Lampiran 8 Tabel f