

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, *TAX EFFORT*, DAN
BELANJA MODAL TERHADAP TINGKAT KEMANDIRIAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN DAN
KOTA DI SUMATERA SELATAN TAHUN 2019-2023**



SKRIPSI

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

OLEH

Lisa Septiani

062140512660

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2025



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini.

Nama : Lisa Septiani
NPM : 062140512660
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, *Tax Effort* dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019 - 2023

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, 2025
Yang Membuat Pernyataan

Lisa Septiani
062140512660





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: Lisa Septiani
NPM	: 062140512660
Jurusan	: Akuntansi
Program Studi	: DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah	: Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik
Judul Skripsi	: Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, <i>Tax Effort</i> dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019-2023

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 17 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I

Palembang, 2025

Pembimbing II

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197608192002122001

Devi Febrianti, S.E., M.Si
NIP. 199102092022032009

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197104121998022001



	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918 Laman : www.polsri.ac.id Pos El : akuntansi@polsri.ac.id
	LEMBAR REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Lisa Septiani
 NIM : 062140512660
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, *Tax Effort* dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019-2023

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis, 17 Juli 2025.
 Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Variabel X dan Y berasal dari data yang sama - Perbaikan Justifikasi pada kriteria <i>Purposive sampling</i>	Dr.Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak NIP. 197104121998022001	1-08-2025	
2	-	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak NIP. 197608192002122001	21.07.2025	
3	-	Indra Setiawan, S.E., M.Si., Ak NIP. 197211161999031001	22/25 7	
4	- Perbaikan tata tulis dan alenia pertama dalam paragraf	Farida Husin, S.Ag., M.M NIP. 197202192006042002	22/25 7	

Palembang, Juli 2025

Ketua Penguji



Dr.Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak
 NIP. 197104121998022001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.
Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”

(Q.S Al-Insyirah:5-6)

“Hatiku tenang mengetahui apa yang melewatkan ku tidak akan pernah menjadi
takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkan ku”

(Umar bin Khattab)

“Kamu tidak akan bisa kembali untuk mengubah masa lalu, maka dari itu
berjuanglah di masa depan dan jangan buat kesalahan yang sama dua kali”

(Penulis)

Kupersembahkan Untuk:

- Kedua orang tuaku
- Adik-adikku
- Dosen Jurusan Akuntansi
- Teman-teman seperjuangan
8 APM 2021
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmaanirrahim,

Puji Syukur pada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, *Tax Effort*, dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019-2023”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang memuaskan. Namun, perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bimbingan, arahan serta bantuan dari berbagai pihak. Maka, penulis mengucapkan banyak terimakasih tak terhingga kepada semua pihak yang ikut terlibat. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M. Si., Ak. CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., M.Acc., Ak.CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak. CA selaku Ketua Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Devi Febrianti, S.E., M.Si Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan para staf akademik jurusan akuntansi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan hingga selesai.

8. Kedua Orang Tua saya tercinta Bapak Darmadi dan Ibu Yulinda yang selalu memberikan doa, dukungan serta kasih sayang yang tiada henti kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Kedua Adik saya Amanda dan Farel yang selalu memberikan doa, dukungan, serta semangat selama penulis menyusun skripsi.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dan memberikan dorongan selama pengerjaan skripsi ini agar dapat selesai.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidak sempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Saya menerima dengan kerendahan hati jika terdapat masukan, kritikan, serta saran yang diberikan dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang kepada saya. Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridha-nya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan semoga laporan ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2025

Penulis

ABSTRACT

The Effect of Regional Original Revenue, Tax Effort, and Capital Expenditure on the Level of Financial Independence of Regency and City Governments in South Sumatra in 2019-2023

Lisa Septiani, 2025 (xiv+66 pages)

Email: lisaseptiani1802@gmail.com

This study aims to determine the influence of regional original revenue, tax effort, and capital expenditure on the level of financial independence of local district and city governments in South Sumatra in 2019-2023. The research data used secondary data with a quantitative approach. The data of this study was obtained from the Audit Report (LHP) on the Regional Government Financial Statements (LKPD). The number of samples was 11 districts and cities in South Sumatra Province with a total of 55 LHP LKPD observations for the 2019-2023 period. The analysis technique used was panel data analysis with the help of the Eviews 12 software. The results of this study show that: (1) Regional Original Revenue has an effect on the level of independence, (2) Tax Effort has no effect on the level of independence, (3) Capital Expenditure has no effect on the level of independence (4) Regional Original Revenue, Tax Effort, and Capital Expenditure simultaneously affect the level of independence.

Keywords: *Regional Original Revenue, Tax Effort, Capital Expenditure, Independence Level*

ABSTRAK

Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, *Tax Effort*, dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019-2023

Lisa Septiani, 2025 (xiv+66 halaman)

Email: lisaseptiani1802@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pendapatan asli daerah, *tax effort*, dan belanja modal terhadap tingkat kemandirian keuangan pemerintah daerah kabupaten dan kota di Sumatera Selatan tahun 2019-2023. Data penelitian menggunakan data sekunder dengan pendekatan kuantitatif. Data penelitian ini diperoleh dari Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD). Jumlah sampel sebanyak 11 Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Selatan dengan total pengamatan 55 LHP LKPD periode tahun 2019-2023. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis data panel dengan bantuan software Eviews 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Pendapatan Asli Daerah berpengaruh terhadap tingkat kemandirian, (2) *Tax Effort* tidak berpengaruh terhadap tingkat kemandirian, (3) Belanja Modal tidak berpengaruh terhadap tingkat kemandirian (4) Pendapatan Asli Daerah, *Tax Effort*, dan Belanja Modal secara simultan berpengaruh terhadap tingkat kemandirian.

Kata Kunci: Pendapatan Asli Daerah, *Tax Effort*, Belanja Modal, Tingkat Kemandirian

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Batasan Masalah.....	14
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Landasan Teori.....	16
2.1.1 Teori Stewardship	16
2.1.2 Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah	16
2.1.3 Pendapatan Asli Daerah.....	18
2.1.4 <i>Tax Effort</i>	19
2.1.5 Belanja Modal	20
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.4 Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh PAD terhadap Kemandirian Keuangan.....	26
2.4.2 Pengaruh <i>Tax Effort</i> terhadap Kemandirian Keuangan	26
2.4.3 Pengaruh Belanja Modal terhadap Kemandirian Keuangan..	27
2.4.4 Pengaruh PAD, <i>Tax Effort</i> , Belanja Modal terhadap Kemandirian Keuangan.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Jenis Penelitian	29
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	29
3.3 Variabel Penelitian	29
3.3.1 Variabel Dependen.....	30

3.3.2 Variabel Independen	30
3.3.3 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.4 Populasi dan Sampel	32
3.4.1 Populasi	32
3.4.2 Sampel Penelitian	32
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.6 Teknik Analisis Data.....	34
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	34
3.6.2 Estimasi Model Regresi Panel.....	34
3.6.3 Pemilihan Model	35
3.6.4 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.6.5 Uji Hipotesis.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Data Penelitian.....	40
4.1.1 Analisis Deskriptif.....	40
4.1.2 Hasil Pemilihan Model.....	47
4.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	49
4.3 Regresi Data Panel.....	52
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	53
4.4.1 Uji Signifikansi Keseluruhan (Uji F)	54
4.4.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	55
4.5 Pembahasan	57
4.5.1 Pengaruh PAD terhadap Kemandirian Keuangan.....	57
4.5.2 Pengaruh <i>Tax Effort</i> terhadap Kemandirian Keuangan	58
4.5.3 Pengaruh Belanja Modal terhadap Kemandirian Keuangan..	59
4.5.4 Pengaruh PAD, <i>Tax Effort</i> , Belanja Modal terhadap Kemandirian Keuangan.....	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Rasio Kemandirian Daerah Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019–2023	1
Tabel 2.1	Pola Hubungan dan Rasio Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah ..	17
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel	30
Tabel 3.2	Populasi Penelitian	32
Tabel 3.3	Sampel Penelitian	33
Tabel 4.1	Perkembangan Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019–2023	40
Tabel 4.2	Perkembangan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019–2023	42
Tabel 4.3	Perkembangan <i>Tax Effort</i> Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019–2023	43
Tabel 4.4	Perkembangan Belanja Modal Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019–2023	45
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.6	Hasil Uji Chow	47
Tabel 4.7	Hasil Uji Hausman	48
Tabel 4.8	Hasil Pemilihan Model.....	48
Tabel 4.9	Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4.10	Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4.11	Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.12	Hasil Uji Multikolinearitas VIF	51
Tabel 4.13	Hasil Uji Regresi Data Panel.....	52
Tabel 4.14	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
Tabel 4.15	Hasil Uji F	54
Tabel 4.16	Hasil Uji t	55
Tabel 4.17	Rekapitulasi Hasil Penelitian	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Grafik Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019–2023	6
Gambar 1.2	Rasio <i>Tax Effort</i> Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019-2023	8
Gambar 1.3	Grafik Belanja Modal Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019–2023.....	11
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1	Perkembangan Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019–2023	41
Gambar 4.2	Perkembangan Pendapatan Asli Daerah di Sumatera Selatan Tahun 2019–2023	43
Gambar 4.3	Perkembangan <i>Tax Effort</i> Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019–2023.....	44
Gambar 4.4	Perkembangan Belanja Modal Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan Tahun 2019–2023	46

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	Bukti Permintaan Data
Lampiran 6	Hasil Tabulasi Data
Lampiran 7	Tabel Tingkat Kemandirian
Lampiran 8	Tabel Pendapatan Asli Daerah
Lampiran 9	Tabel <i>Tax Effort</i>
Lampiran 10	Tabel Belanja Modal
Lampiran 11	Tabel Titik Persentase Distrbusi t (df)
Lampiran 12	Tabel Titik Persentase Distrbusi f (df)