

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX EFFORT* PADA
PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh:
INTAN YURISKA
062040512410**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2024**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX EFFORT* PADA
PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh:
INTAN YURISKA
062040512410**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2024**

	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 : info@polsri.ac.id	
	SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	

Yang bertanda tangan di bawah ini.

Nama : Intan Yuriska
 NPM : 062040512410
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Effort* Pada
 Pemerintah Kabupaten/Kota Pada Pemerintah
 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.

Palembang, 24 Juni 2024

Yang Membuat Pernyataan,



 Intan Yuriska

	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	
	LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	

Nama	: Intan Yuriska
NPM	: 062040512410
Jurusan	: Akuntansi
Program Studi	: DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah	: Akuntansi Keuangan Pemerintah
Judul Skripsi	: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Tax Effort</i> Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 03 Juli 2024
 Dihadapkan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
 Prodi Akuntansi Sektor Publik
 Politeknik Negeri Sriwijaya

	Palembang,	2024
Pembimbing I,	Pembimbing II,	
 Dra. Faridah, M.S. NIP 195907081988112001	 M. Husein Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197903162005011002	

Mengetahui,
 Ketua Jurusan Akuntansi

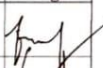
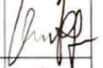
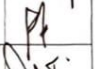

 Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., AK., CA., CMA.
 NIP 197806222003122001

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI	
	POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA	
	JURUSAN AKUNTANSI	
	Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Ext : 136 Pos El : akuntansi@polisriwijaya.ac.id	
	PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	

Mahasiswa berikut,

Nama : Intan Yuriska
 NIM : 062040512410
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Effort* Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Rabu tanggal 3 Juli 2024. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji ^{*)}	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Dr. Periansya, S.E., M.M. NIP 196206041988031001	29/7/2024	
2.	Perbaikan tabel dan saran disesuaikan dengan yang belum dilakukan Pemerintah	Sukmini Hartati, S.E., M.M. NIP 196505031992032002	11/7/2024	
3.	-	Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197802282005122003	15/7/2024	
4.	Konstan C negatif dan tambah penjelasan kualitatif	M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197903162005011002	29/7/2024	

Palembang, Juli 2024
Ketua Penguji^{**)}



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

Catatan:

^{*)}Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian skripsi
^{**)}Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian skripsi.
 Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam skripsi



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

**Dan Dia bersama kamu di mana saja kamu berada. Dan Allah Maha Melihat apa yang kamu kerjakan."
(Q.S Al-Hadid: 4)**

**"Maka jangan sekali-kali membiarkan kehidupan dunia ini memperdayakan kamu."
(Q.S Fatir: 5)**

“Apa yang ada di belakang kita dan apa yang ada di depan kita adalah hal-hal kecil dibandingkan dengan apa yang ada di dalam diri kita”

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

- ❖ **Bapak dan Ibuk Tersayang**
- ❖ **Adik-Adikku Tercinta**
- ❖ **Keluarga Besar dan Sahabat**
- ❖ **Seluruh Dosen dan Staff Akuntansi**
- ❖ **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Skripsi ini berjudul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Effort* Pemerintah Daerah Pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan”**.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bimbingan, bantuan, dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T., M.T, selaku Plt. Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya beserta jajarannya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Dosen Pembimbing I (satu) yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu dan membimbing penulis hingga akhirnya selesai sesuai dengan kriteria yang diharapkan.
6. Dosen Pembimbing II (dua) yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu dan membimbing penulis hingga akhirnya selesai sesuai dengan kriteria yang diharapkan.
7. Ibu Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas AP.B yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis selama proses pembelajaran dan penyelesaian skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.

9. Bapak dan Ibu staf pegawai akademik Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
10. Kedua orang tua saya tercinta, Bapak Iwan Dapri dan Ibu Yudis Maniar yang selalu mencurahkan semua kasih sayang, mendoakan tiada henti, berkorban, mendukung, dan semua hal yang selalu diberikan untuk penulis.
11. Adik-adikku terkasih, Nailah Yurista dan Aufa Yurizki yang selalu memberikan semangat dan dukungan untuk kakak pertamanya.
12. Teman-teman seperjuangan kelas AP.B dan Keluarga Mahasiswa Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah berjuang bersama dalam proses pembentukan *softskill* dan pengalaman-pengalaman yang sangat berharga yang tidak didapatkan di mata kuliah.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa, dan masukan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, Juni 2024

Penulis

ABSTRAK

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Effort* Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Intan Yuriska, 2024 (xv + 68 halaman)

Email: intanyuriska10@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dana alokasi umum, dana alokasi khusus, dana bagi hasil, dan belanja daerah terhadap *tax effort* pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website resmi dari Badan Pemeriksa Keuangan (www.bpk.go.id). Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah 17 Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan dari tahun 2018 sampai tahun 2022. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *non probability sampling* dengan jenis sampel jenuh. sehingga sampel yang digunakan berjumlah 85 sampel. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan software *Eviews 12*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial dana alokasi umum, dana alokasi khusus, dana bagi hasil, dan belanja daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax effort*. Hasil uji simultan menunjukkan bahwa dana alokasi umum, dana alokasi khusus, dana bagi hasil, dan belanja daerah secara bersama-sama berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax effort*.

Kata kunci: Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dana Bagi Hasil, Belanja Daerah, dan *Tax Effort*.

ABSTRACT

Factors Affecting Tax Effort in Regency/City Governments in South Sumatra Province

Intan Yuriska, 2024 (xv + 68 page)

Email: intanyuriska10@gmail.com

This study aims to determine the effect of general allocation funds, special allocation funds, revenue sharing funds, and regional spending on tax effort in Regency / City Governments in South Sumatra Province. This research is a quantitative study using secondary data obtained from the official website of the Supreme Audit Agency (www.bpk.go.id). The population used in this study were 17 regencies / cities in South Sumatra Province from 2018 to 2022. The sample selection was carried out using a non-probability sampling method with a saturated sample type. so that the sample used amounted to 85 samples. The results of this study indicate that partially the general allocation fund, special allocation fund, revenue sharing fund, and regional expenditure have a positive and significant effect on tax effort. Simultaneous test results show that general allocation funds, special allocation funds, revenue sharing funds, and regional spending together have a positive and significant effect on tax effort.

Keywords: General Allocation Fund, Special Allocation Fund, Revenue Sharing Fund, Regional Expenditure, and Tax Effort.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR REVISI SKRIPSI	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
ABSTRACT	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	8
1.3. Batasan Masalah	9
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1.4.1. Tujuan Penelitian	9
1.4.2. Manfaat Penelitian	9
 BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	 11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori <i>Stewardship</i>	11
2.1.2. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.....	12
2.1.3. Keuangan Daerah.....	13
2.1.4. Dana Alokasi Umum	13
2.1.5. Dana Alokasi Khusus.....	15
2.1.6. Dana Bagi Hasil	16
2.1.7. Belanja Daerah.....	18
2.1.8. <i>Tax Effort</i>	19
2.2. Penelitian Terdahulu	21
2.3. Kerangka Pemikiran	27
2.4. Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap <i>Tax Effort</i>	28
2.4.2 Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap <i>Tax Effort</i>	29
2.4.3 Pengaruh Dana Bagi Hasil terhadap <i>Tax Effort</i>	30
2.4.4 Pengaruh Belanja Daerah terhadap <i>Tax Effort</i>	31
2.4.5 Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dana Bagi Hasil, dan Belanja Daerah terhadap <i>Tax Effort</i>	32

BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian	34
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	34
3.3 Variabel Penelitian.....	34
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	35
3.3.2 Variabel Independen (X).....	35
3.4 Populasi dan Sampel.....	37
3.4.1 Populasi.....	37
3.4.2 Sampel.....	38
3.5 Teknik Pengumpulan Data	39
3.6 Teknik Analisis Data	39
3.6.1 Statistik Deskriptif	39
3.6.2 Analisis Regresi Data Panel.....	40
3.6.2.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	40
3.6.2.2 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	41
3.6.2.3 <i>Random Effect Model</i> (REM).....	41
3.6.3 Uji Model Regresi Data Panel	41
3.6.3.1 Uji <i>Chow</i>	41
3.6.3.2 Uji <i>Hausman</i>	42
3.6.3.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM).....	42
3.6.4 Uji Asumsi Klasik.....	43
3.6.4.1 Uji Normalitas Data.....	43
3.6.4.2 Uji Multikolonieritas	44
3.6.4.3 Uji Heterokedastisitas	44
3.6.4.4 Uji Autokorelasi.....	44
3.6.5 Analisis Regresi Linear Berganda	45
3.6.6 Uji Hipotesis	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Hasil Penelitian.....	48
4.1.1 Statistik Deskriptif	48
4.1.2 Pemilihan Model Data Panel	50
4.1.2.1 Uji <i>Chow</i>	50
4.1.2.2 Uji <i>Hausman</i>	51
4.1.2.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM).....	51
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	53
4.1.3.1 Uji Multikolonieritas	53
4.1.3.2 Uji Heterokedastisitas	54
4.1.4 Analisis Regresi Linear Berganda	55
4.1.5 Uji Hipotesis	56
4.1.5.1 Uji <i>t</i> (Uji Signifikansi Parsial)	56
4.1.5.2 Uji <i>f</i> (Uji Signifikansi Simultan)	58
4.1.5.3 Koefisien Determinasi	59
4.2 Pembahasan	59
4.2.1 Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap <i>Tax Effort</i>	59

4.2.2	Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap <i>Tax Effort</i>	61
4.2.3	Pengaruh Dana Bagi Hasil terhadap <i>Tax Effort</i>	63
4.2.4	Pengaruh Belanja Daerah terhadap <i>Tax Effort</i>	64
4.2.5	Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dana Bagi Hasil, dan Belanja Daerah terhadap <i>Tax Effort</i>	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		67
5.1	Kesimpulan	67
5.2	Saran	68
DAFTAR PUSTAKA		69
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Trend <i>Tax Effort</i> Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	3
2.1 Penelitian Terdahulu	21
3.1 Operasional Variabel Penelitian	36
3.2 Daftar Populasi	38
3.3 Daftar Sampel	38
4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	48
4.2 Hasil Uji <i>Chow</i>	49
4.3 Hasil Uji <i>Hausman</i>	49
4.4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	51
4.5 Hasil Uji Pemilihan Model Data Panel	51
4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	52
4.7 Hasil Analisis Regresi dengan Model <i>Random Effect Model</i>	54
4.8 Hasil Uji t (Uji Signifikansi Parsial).....	56
4.9 Hasil Uji F (Uji Signifikansi Simultan)	57
4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
1.1 Perkembangan <i>Tax Effort</i> Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan Selama Tahun 2018-2022 (dalam persen).....	4
1.2 Pendapatan Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan Selama Tahun 2022 (dalam rupiah).....	5
1.3 Belanja Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan Selama Tahun 2018-2022 (dalam rupiah)	6
2.1 Kerangka Penelitian.....	27
4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kesepakatan Bimbingan Skripsi
Lampiran 2	Lembar Bimbingan Skripsi
Lampiran 3	Rekapitulasi Data Variabel Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dana Bagi Hasil, dan Belanja Daerah
Lampiran 2	Rekapitulasi Data Variabel Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dana Bagi Hasil, dan Belanja Daerah Sesudah Logaritma
Lampiran 3	Tabel Uji t (Uji Parsial)
Lampiran 4	Tabel Uji f (Uji Simultan)