

**PENGARUH DANA ALOKASI UMUM, DANA BAGI HASIL, PAJAK
DAERAH, DAN LUAS WILAYAH TERHADAP BELANJA MODAL
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:

**Saskia Zikri Prawidha
062240512715**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**

**PENGARUH DANA ALOKASI UMUM, DANA BAGI HASIL, PAJAK
DAERAH, DAN LUAS WILAYAH TERHADAP BELANJA MODAL
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:

**Saskia Zikri Prawidha
062240512715**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**



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

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telp. (0711) 353414

Laman : <https://polsri.ac.id> Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Saskia Zikri Prawidha
NPM : 062240512715
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil, Pajak Daerah, dan Luas Wilayah Terhadap Belanja Modal Pemerintah Provinsi di Indonesia

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, Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Saskia Zikri Prawidha

NPM 062240512715



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

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Saskia Zikri Prawidha
NIM : 062240512715
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil,
Pajak Daerah, dan Luas Wilayah Terhadap Belanja
Modal Pemerintah Provinsi di Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 30 Juni 2026

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Program Studi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2026

Pembimbing I

Pembimbing II

Desri Yanto, S.E., M.Si

NIP. 198612202019031010

Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si

NIP. 198409192019032006

Mengetahui,
Ketua Jurusan

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

NIP. 197104121998022001





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

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telp. (0711) 353414

Laman : <https://polsri.ac.id>. Pos El : info@polsri.ac.id.

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama Mahasiswa : Saskia Zikri Prawidha
NIM : 062240512715
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil, Pajak Daerah, dan Luas Wilayah Terhadap Belanja Modal Pemerintah Provinsi di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diseminarkan pada hari Selasa, 30 Juni Tahun 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penilai yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Lampiran	Zulkifli, S.E., M.M. NIP 196205271989031002	14/2026 /7	
2	Perbaiki Kutipan	Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197104121998022001	14/2026 /7	
3	-	Desri Yanto, S.E., M.Si NIP 198612202019031010	10/2026 /7	
4	-	Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si NIP 198409192019032006	13/2026 /7	

Palembang, Juli 2026

Ketua Penguji

Zulkifli, S.E., M.M.
NIP 196205271989031002



HALAMAN MOTTO

"Hidup ini bisa terasa sangat berat jika kamu mencoba memikul semuanya sendirian. Bagian dari proses pendewasaan adalah belajar memilah apa yang perlu dipertahankan dan apa yang harus dilepaskan, karena kamu tidak bisa membawa semua hal bersamaan. Tentukan apa yang benar-benar layak kamu perjuangkan, dan relakan sisanya."

"Allah SWT tidak mengatakan hidup ini mudah, tetapi Allah SWT berjanji bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan."
(Q.S Al-Insyirah: 5-6)

"Buang semua ketakutan besar yang menghuni pikiranmu. Jalani saja, nanti perlahan sampai. Berdoa saja, nanti Tuhan kabulkan. Berjuang saja, nanti juga berhasil."

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya."
(QS. Al-Baqarah: 286)

Skripsi ini ku persembahkan untuk:

- ❖ Ayah dan Mamak tercinta
- ❖ Nenek dan kakek
- ❖ Adikku tersayang
- ❖ Keluarga Besarku
- ❖ Diriku Sendiri
- ❖ Orang terkasih
- ❖ Seluruh Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat rahmat, karunia dan bimbingan-Nya sehingga skripsi yang berjudul "Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil, Pajak Daerah, dan Luas Wilayah Terhadap Belanja Modal Pemerintah Provinsi di Indonesia” dapat diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik.

Proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini dapat berjalan dengan baik karena adanya dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, perkenankan penulis untuk menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus dan penghargaan setinggi-tingginya kepada yang terhormat:

1. Kedua Orang Tua, Ayah Endo Sulistyo dan Mamak Sawiyah yang selalu senantiasa memberikan kasih sayang, doa, dukungan, dan motivasi yang tiada henti sepanjang perjalanan hidup penulis.
2. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya
3. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
4. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
5. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Bapak Desri Yanto, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing I yang telah membantu dan bimbingan dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing II yang telah membantu dan bimbingan dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu dosen program studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan.

9. Staff dan karyawan tata usaha D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya atas bantuan dan waktu yang diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Nenek Dalisem dan Mamang Adone tersayang yang selalu memberikan dukungan nasehat dan materi selama proses perkuliahan ini.
11. Adikku tercinta, Endha Lingar Lestari serta Fatiha, Hanum, dan Ibrahim yang telah memberikan semangat dan keceriaan di hidup penulis.
12. Keluarga Besar Abdul Rasid dan Keluarga Besar Jakaria yang selalu memberikan doa serta dukungan semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan ini.
13. Seseorang yang kebersamaan penulis yang telah memberikan kasih sayang, semangat, bantuan pikiran dan materi selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
14. Saudara tak sedarah penulis, EVANSA. Amalia, Vina, Eka, dan Putri yang selalu memberikan bantuan, tertawa di tengah lelah, dan kebersamaan yang tak ternilai sejak sekolah dasar hingga kini.
15. Natassa Khanaya, Rayya, Tegar, Fadhil, Rayhan, Farhan dan Fernando selaku sahabat tersayang penulis yang selalu memberikan semangat, selalu ada untuk berbagi keluh kesah dan saling menguatkan hingga skripsi ini selesai.
16. Teman-teman kelas APN Jurusan Akuntansi Sektor Publik Angkatan 2022 yang selalu membantu menyemangati penulis.
17. Diriku sendiri. Terima kasih telah bertahan melewati suka dan duka perkuliahan, tetap melangkah di tengah keraguan, dan berhasil menyelesaikan apa yang telah dimulai.

Akhir kata penulis menyampaikan mohon maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, masyarakat, dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Palembang, April 2026

Penulis

ABSTRACT

The Effect of General Allocation Fund, Revenue Sharing Fund, Regional Tax, and Regional Area on Capital Expenditure of Provincial Governments in Indonesia

Saskia Zikri Prawidha

Email: saskiazikri778@gmail.com

This study aims to analyze the effect of General Allocation Fund (DAU), Revenue Sharing Fund (DBH), Regional Tax, and Regional Area on capital expenditure of provincial governments in Indonesia. This study employs a quantitative approach using panel data regression analysis. The population consists of all 38 provincial governments in Indonesia, and the sample was selected using purposive sampling, resulting in 34 provinces observed over the period 2020–2024 with a total of 170 observations. The estimation model was selected through a series of specification tests comprising the Chow test, Hausman test, and Lagrange Multiplier test, with the Random Effect Model (REM) identified as the best-fit model. Partially, DAU, DBH, and Regional Tax have a significant positive effect on capital expenditure, indicating that increases in intergovernmental transfers and own-source revenue are consistently followed by higher capital spending at the provincial level. In contrast, Regional Area has no significant effect on capital expenditure, suggesting that geographical size alone does not determine the magnitude of infrastructure investment. Simultaneously, DAU, DBH, Regional Tax, and Regional Area together have a significant effect on capital expenditure of provincial governments in Indonesia. These findings imply that fiscal capacity is the primary driver of capital expenditure allocation among Indonesian provincial governments.

Keywords: Agency Theory, Capital Expenditure, Fiscal Decentralization, Fiscal Need Theory, Local Government Finance

ABSTRAK

Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil, Pajak Daerah, dan Luas Wilayah Terhadap Belanja Modal Pemerintah Provinsi di Indonesia

Saskia Zikri Prawidha

Email: saskiazikri778@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Dana Alokasi Umum (DAU), Dana Bagi Hasil (DBH), Pajak Daerah, dan Luas Wilayah terhadap belanja modal pemerintah provinsi di Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi data panel. Populasi penelitian adalah seluruh 38 pemerintah provinsi di Indonesia, dan sampel dipilih menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh 34 provinsi yang diamati selama periode 2020–2024 dengan total 170 observasi. Model estimasi dipilih melalui serangkaian uji spesifikasi yang meliputi uji *Chow*, uji *Hausman*, dan uji *Lagrange Multiplier*, dengan *Random Effect Model* (REM) sebagai model terbaik. Secara parsial, DAU, DBH, dan Pajak Daerah memiliki pengaruh positif signifikan terhadap belanja modal, yang menunjukkan bahwa peningkatan transfer antar pemerintah dan pendapatan asli daerah secara konsisten diikuti oleh peningkatan belanja modal di tingkat provinsi. Sebaliknya, Luas Wilayah tidak berpengaruh signifikan terhadap belanja modal, yang mengindikasikan bahwa ukuran geografis saja tidak menentukan besarnya investasi infrastruktur. Secara simultan, DAU, DBH, Pajak Daerah, dan Luas Wilayah bersama-sama memiliki pengaruh signifikan terhadap belanja modal pemerintah provinsi di Indonesia. Temuan ini menunjukkan bahwa kapasitas fiskal merupakan faktor utama penggerak alokasi belanja modal di antara pemerintah provinsi di Indonesia.

Kata Kunci: Belanja Modal, Desentralisasi Fiskal, Keuangan Daerah, Teori Kebutuhan Fiskal, Teori Keagenan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Batasan Masalah.....	9
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	10
1.4.2 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Teori Kebutuhan Fiskal	13
2.1.3 Otonomi Daerah dan Desentralisasi Fiskal	15
2.1.4 Belanja Modal	15
2.1.5 Dana Alokasi Umum	17
2.1.6 Dana Bagi Hasil	18
2.1.7 Pajak Daerah	20
2.1.8 Luas Wilayah.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.3 Kerangka Pemikiran.....	26
2.4 Hipotesis Penelitian.....	27
2.4.1 Pengaruh Dana Alokasi Umum (DAU) terhadap Belanja Modal	27
2.4.2 Pengaruh Dana Bagi Hasil (DBH) terhadap Belanja Modal.....	28
2.4.3 Pengaruh Pajak Daerah terhadap Belanja Modal.....	28
2.4.4 Pengaruh Luas Wilayah terhadap Belanja Modal	29
2.4.5 Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil, Pajak Daerah, dan Luas Wilayah secara Simultan terhadap Belanja Modal	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Jenis Penelitian.....	31
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	31
3.2.1 Tempat Penelitian.....	31

3.2.2 Waktu Penelitian	31
3.3 Variabel Penelitian	32
3.3.1 Variabel Dependen	32
3.3.2 Variabel Independen	32
3.3.3 Definisi Operasional Variabel	32
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	34
3.4.1 Populasi Penelitian	34
3.4.2 Sampel Penelitian	35
3.5 Teknik Pengumpulan Data	35
3.6 Teknik Analisis Data	36
3.6.1 Statistik Deskriptif	36
3.6.2 Estimasi Model Regresi Panel	37
3.6.2.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM)	37
3.6.2.2 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	38
3.6.2.3 <i>Random Effect Model</i> (REM)	38
3.6.3 Pemilihan Model Regresi	38
3.6.3.1 Uji <i>Chow</i>	38
3.6.3.2 Uji <i>Hausman</i>	39
3.6.3.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM Test)	39
3.6.4 Uji Asumsi Klasik	39
3.6.4.1 Uji Normalitas	39
3.6.4.2 Uji Multikolinearitas	39
3.6.4.3 Uji Heteroskedastisitas	39
3.6.5 Uji Hipotesis	40
3.6.5.1 Koefisien Determinasi (R^2)	40
3.6.5.2 Uji Parsial (Uji-t)	40
3.6.5.3 Uji Simultan (Uji F)	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Hasil Penelitian	41
4.1.1 Deskripsi Sampel Penelitian	41
4.1.2 Statistik Deskriptif	43
4.1.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	45
4.1.3.1 Uji <i>Chow</i>	45
4.1.3.2 Uji <i>Hausman</i>	46
4.1.3.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM Test)	46
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	47
4.1.4.1 Uji Normalitas	47
4.1.4.2 Uji Multikolinearitas	48
4.1.4.3 Uji Heteroskedastisitas	49
4.1.5 Analisis Regresi Data Panel	50
4.1.6 Uji Hipotesis	51
4.1.6.1 Koefisien Determinasi (R^2)	51
4.1.6.2 Uji Parsial (Uji t)	52
4.1.6.3 Uji Simultan (Uji F)	54
4.2 Pembahasan	54
4.2.1 Pengaruh Dana Alokasi Umum Terhadap Belanja Modal	54

4.2.2 Pengaruh Dana Bagi Hasil Terhadap Belanja Modal.....	58
4.2.3 Pengaruh Pajak Daerah Terhadap Belanja Modal.....	61
4.2.4 Pengaruh Luas Wilayah Terhadap Belanja Modal	64
4.2.5 Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil, Pajak Daerah, dan Luas Wilayah secara Simultan Terhadap Belanja Modal	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
5.1 Kesimpulan	70
5.2 Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1	Definisi Operasional	32
Tabel 3. 2	Daftar Populasi	34
Tabel 4. 1	Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	41
Tabel 4. 2	Sampel Penelitian	42
Tabel 4. 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
Tabel 4. 4	Hasil Uji <i>Chow</i>	45
Tabel 4. 5	Hasil Uji <i>Hausman</i>	46
Tabel 4. 6	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	47
Tabel 4. 7	Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4. 8	Hasil Uji Regresi Data Panel	50
Tabel 4. 9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	52
Tabel 4. 10	Hasil Uji Parsial	52
Tabel 4. 11	Hasil Uji Simultan	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Belanja Modal Pemerintah Provinsi di Indonesia	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	27
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	48
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heterokedastisitas	49

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Permintaan Data
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 3 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 4 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 5 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 6 Hasil Tabulasi Data (Nominal)
- Lampiran 7 Hasil Tabulasi Data (Logaritma Natural)
- Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 9 Hasil Uji *Chow*
- Lampiran 10 Hasil Uji *Hausman*
- Lampiran 11 Hasil Uji *Lagrange Multiplier* (LM Test)
- Lampiran 12 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 13 Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 14 Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 15 Hasil Regresi Data Panel
- Lampiran 16 Tabel Persentase Distribusi t
- Lampiran 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 18 Hasil Uji Parsial (Uji t)
- Lampiran 19 Hasil Uji Simultan (Uji F)