

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, DANA ALOKASI UMUM,
DANA ALOKASI KHUSUS DAN SISA LEBIH PERHITUNGAN ANGGARAN
TERHADAP PERILAKU OPORTUNISTIK PENYUSUN ANGGARAN
PADA 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:

DINDA IMELIA

062240512572

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2026

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, DANA ALOKASI UMUM,
DANA ALOKASI KHUSUS DAN SISA LEBIH PERHITUNGAN ANGGARAN
TERHADAP PERILAKU OPORTUNISTIK PENYUSUN ANGGARAN
PADA 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:

DINDA IMELIA

062240512572

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://www.polsri.ac.id> Pos El: info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dinda Imelia
NIM : 062240512572
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran pada 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, 2026
Yang Membuat Pernyataan,




Dinda Imelia
NIM. 062240512572





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

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dinda Imelia
NIM : 062240512572
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran pada Pemerintah Provinsi di Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 29 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juni 2026

Pembimbing II

Pembimbing I

Bambang Yuliana, S.E., M.Si.
NIP. 196107011989032001

Dr. Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197804102005012020

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

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar - 30139 Telepon (0711) 353414

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

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Dinda Imelia
NPM : 062240512572
Jurusan/Program : Akuntansi /D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran pada Pemerintah Provinsi di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Senin tanggal 29 Juni 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Tata tulis	Bainil Yulina, S.E., M.Si. NIP.196107011989032001	03/2026 07	
2.	Kutipan dari buku harus disertakan halaman, lengkapi daftar pustaka, tata tulis	Zulkifli, S.E., M.M. NIP.196205271989031002	06/2026 07	
3.	Tata tulis, Bab IV tambahkan hasil pemilihan model data, Bab V kaitan dengan teori pada hasil pembahasan, kutipan dan daftar pustaka	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. NIP.198205232014042001	06/2026 07	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

Bainil Yulina, S.E., M.Si.
NIP.196107011989032001

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Dan kehidupan dunia ini tidak lain hanyalah kesenangan yang menipu”

(QS. Ali’Imran:185)

“Sesungguhnya kami telah memberikan kepadamu kemenangan yang nyata”

(QS. Al-Fath:1)

“Setiap perjalanan yang dilalui pasti menyisakan kenangan dan pembelajaran. Karena setiap usaha, doa, dan kesabaran akan menemukan waktunya untuk menuju keberhasilan”

(Dinda Imelia)

Kupersembahkan Untuk:

- ❖ Kedua Orang Tuaku
- ❖ Saudaraku
- ❖ Keluarga Besarku
- ❖ Teman Seperjuangan APA ²⁰²²
- ❖ Diriku Sendiri

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh PAD, DAU, DAK, dan SiLPA terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran pada Pemerintah Provinsi di Indonesia”**. Sejalan dengan penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M. Acc. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Bainil Yulina, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan dan masukkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Siska Aprianti, S.E., M.Si.,Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan dan masukkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Farida Husin, S.Ag., M.Ag. selaku pembimbing akademik.
8. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya, terima kasih atas ilmu dan didikan yang diberikan selama ini.
9. Program Beasiswa KIP Kuliah yang telah memberikan bantuan biaya pendidikan selama penulis menempuh pendidikan di perguruan tinggi.
10. Kedua orang tua tercinta, saudara tersayang, dan keluarga besar yang telah banyak memberikan dukungan dan semangat baik moral maupun materil.
11. Teman-teman seperjuangan angkatan 2022 Program Studi Akuntansi Sektor Publik kelas 8 APA yang telah memberikan banyak pembelajaran dan selalu

mengingatkan dalam hal kebaikan, saling memberikan semangat dan motivasi.

12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulis di masa yang akan datang. Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan karunianya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan penulis berharap dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua.

Palembang, Juli 2026

Penulis

ABSTRACT

The Effect of Regional Original Revenue, General Allocation Funds, Special Allocation Funds, and Budget Surplus on the Opportunistic Behavior of Budget Preparers in Provincial Governments in Indonesia

Dinda Imelia Agus, 2026 (xvi + 62 Pages)

Email : dindaimel1402@gmail.com

Opportunistic behavior among budget preparers remains a challenge in public financial management because it may lead to inefficient budget allocation. This study aims to examine the effects of Regional Original Revenue (PAD), General Allocation Fund (DAU), Special Allocation Fund (DAK), and Budget Surplus Financing (SiLPA) on the opportunistic behavior of budget preparers, both partially and simultaneously, in provincial governments in Indonesia. This study employed a quantitative research approach using purposive sampling, resulting in a sample of 33 provincial governments over a five-year period from 2020 to 2024. The data consisted of secondary data obtained from the Budget Realization Reports published by the Audit Board of Indonesia (BPK RI) and expenditure by function data from the Directorate General of Fiscal Balance (DJPK RI). Data were analyzed using EViews version 13. The results indicate that, partially, PAD, DAU, and SiLPA have no significant effect on the opportunistic behavior of budget preparers in provincial governments in Indonesia, while DAK has a positive and significant effect. Simultaneously, PAD, DAU, DAK, and SiLPA significantly influence the opportunistic behavior of budget preparers in provincial governments in Indonesia, with a coefficient of determination of 43.88%.

Keywords : *Opportunistic Behavior of Budget Preparers, PAD, DAU, DAK, SiLPA*

ABSTRAK

Pengaruh PAD, DAU, DAK, dan SiLPA terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran pada Pemerintah Provinsi di Indonesia

Dinda Imelia Agus, 2026 (xvi + 62 Halaman)

Email : dindaimel1402@gmail.com

Perilaku oportunistik penyusun anggaran menjadi masalah dalam pengelolaan keuangan karena dapat mengakibatkan alokasi anggaran yang tidak optimal. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh PAD, DAU, DAK, dan SiLPA terhadap perilaku oportunistik penyusun anggaran secara parsial maupun simultan pemerintah provinsi di Indonesia. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan teknik purposive sampling, sehingga diperoleh sampel penelitian sebanyak 33 provinsi dan periode penelitian 5 tahun yaitu 2020-2024. Data penelitian ini berupa data sekunder dari LRA BPK RI dan belanja berdasarkan fungsi DJPK RI. Analisis data dilakukan dengan program EViews versi 13. Hasil menunjukkan secara parsial PAD, DAU, dan SiLPA tidak berpengaruh terhadap perilaku oportunistik penyusun anggaran pemerintah provinsi di Indonesia dan DAK secara parsial berpengaruh positif signifikan terhadap perilaku oportunistik penyusun anggaran pemerintah provinsi di Indonesia. Sementara secara simultan PAD, DAU, DAK, dan SiLPA berpengaruh terhadap perilaku oportunistik penyusun anggaran pemerintah provinsi di Indonesia sebesar 43,88%.

Kata kunci : Perilaku oportunistik penyusun anggaran, PAD, DAU, DAK, SiLPA.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRACT	ix
ABSTRAK	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	5
1.3 Batas Masalah	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	5
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	5
1.4.2 Manfaat Penelitian	6
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	8
2.1.3 Pendapatan Asli Daerah (PAD)	9
2.1.4 Dana Alokasi Umum (DAU).....	10
2.1.5 Dana Alokasi Khusus (DAK).....	10
2.1.6 Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA).....	11
2.2 Penelitian Terdahulu.....	12
2.3 Kerangka Pemikiran.....	16
2.4 Hipotesis.....	17
2.4.1 Pengaruh PAD terhadap perilaku oportunistik dalam penyusunan anggaran di Provinsi Indonesia.	17
2.4.2 Pengaruh DAU terhadap perilaku oportunistik dalam penyusunan anggaran di Provinsi Indonesia.	18
2.4.3 Pengaruh DAK terhadap perilaku oportunistik dalam penyusunan anggaran di Provinsi Indonesia.	19

2.4.4 Pengaruh SiLPA terhadap perilaku oportunistik dalam penyusunan anggaran di Provinsi Indonesia.	19
2.4.5 Pengaruh PAD, DAU, DAK, dan SiLPA terhadap perilaku oportunistik dalam penyusunan anggaran di Provinsi Indonesia.	20
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1 Jenis Penelitian	22
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	22
3.3 Variabel Penelitian	22
3.3.1 Variabel Independent	23
3.3.2 Variabel Dependen	23
3.4 Populasi dan Sampel	25
3.4.1 Populasi	25
3.4.2 Sampel	26
3.5 Teknik Pengumpulan Data	27
3.6 Jenis dan Sumber Data	28
3.7 Teknik Analisis Data	28
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	29
3.7.2 Pemilihan Model Data Panel	29
3.7.3 Pemilihan Uji Model	30
3.7.4 Uji Asumsi Klasik	31
3.7.5 Analisis Regresi Data Panel	34
3.7.6 Uji Hipotesis	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Hasil Penelitian	38
4.1.1 Statistik Deskriptif	38
4.2 Pemilihan Model Data Panel	40
4.2.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM)	40
4.2.2 Fixed Effect Model (FEM)	40
4.2.3 <i>Random Effect Model</i> (REM)	41
4.3 Pemilihan Uji Model	41
4.3.1 Uji Chow	41
4.3.2 Uji Hausman	42
4.4 Uji Asumsi Klasik	43
4.4.1 Uji Normalitas	43
4.4.2 Uji Multikolinearitas	44
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas	45
4.4.4 Uji Autokorelasi	46
4.5 Analisis Regresi Data Panel	47
4.6 Uji Hipotesis	48
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	49
4.6.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji-t)	49
4.6.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji-F)	51
4.7 Pembahasan	52

4.7.1 Pengaruh PAD terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	52
4.7.2 Pengaruh DAU terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	54
4.7.3 Pengaruh DAK terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	56
4.7.4 Pengaruh SiLPA terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	58
4.7.5 Pengaruh PAD, DAU, DAK, dan SiLPA secara simultan terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	24
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	26
Tabel 3.3 Sampel Penelitian	27
Tabel 3.4 Kriteria Pengujian Menentukan Model Data Panel.....	31
Tabel 3.5 Penafsiran Koefisien Korelasi	35
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.2 Hasil CEM.....	40
Tabel 4.3 Hasil FEM	40
Tabel 4.4 Hasil REM.....	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Model Data Panel	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.10 Hasil Regresi Data Panel.....	47
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	49
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji-t).....	50
Tabel 4.13 Hasil Uji Simultan (Uji-F).....	51
Tabel 4.14 Hasil Kesimpulan Uji Hipotesis	52
Tabel 4.15 Pendapatan Transfer Pusat	53
Tabel 4.16 Perbandingan PAD dan DAU.....	55
Tabel 4.17 Data DAK.....	57

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1	Perkembangan Anggaran PAD, DAU, DAK, dan SiLPA pada 38 Provinsi di Indonesia tahun 2020-2024 3
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran 16
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas..... 44
Gambar 4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas 46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi II
Lampiran 5	Surat Pengambilan Data
Lampiran 6	Surat Balasan Instansi BPK RI
Lampiran 7	Surat Balasan Instansi DJPK RI
Lampiran 8	Tabel t-Statistik
Lampiran 9	Tabel F-Statistik
Lampiran 10	Hasil <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)