

**Pengaruh Pajak Daerah, Dana Alokasi Khusus, Dan Sisa Lebih Perhitungan
Anggaran Terhadap Belanja Modal Pada Kabupaten/Kota Provinsi
Sulawesi Selatan**



SKRIPSI

**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan DIV-Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh :
Puti Lia Maharani
062240512605**

**Politeknik Negeri Sriwijaya
Palembang
2026**

**Pengaruh Pajak Daerah, Dana Alokasi Khusus, dan Sisa Lebih Perhitungan
Anggaran Terhadap Belanja Modal Pada Kabupaten/Kota Provinsi
Sulawesi Selatan**



SKRIPSI

**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan DIV-Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh :
Puti Lia Maharani
062240512605**

**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: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Puti Lia Maharani
NPM : 062240512605
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Daerah, Dana Alokasi Khusus,
dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Terhadap
Belanja Modal Pada Kabupaten/Kota Provinsi
Sulawesi 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.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 2026

Yang Membuat Pernyataan,

Puti Lia Maharani
NPM 062240512605





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

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Puti Lia Maharani
NPM : 062240512605
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Daerah, Dana Alokasi Khusus, dan Sisa Lebih
Perhitungan Anggaran Terhadap Belanja Modal Pada
Kabupaten/Kota Provinsi Sulawesi Selatan

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

Menyetujui,
Pembimbing I,

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

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak.
NIP 199308292023212042

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 Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Laman : <http://polsri.ac.id>, E-mail : info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama Mahasiswa

: Puti Lia Maharani

NPM

: 062240512605

Jurusan/Program Studi

: Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi

: Pengaruh Pajak Daerah, Dana Alokasi Khusus, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Terhadap Belanja Modal Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sulawesi Selatan

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	-	Henny Yulsiati, S.E., M.Ak. NIP 196707171997022001	9/7 ²⁶	
2	-	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197608192002122001	3/7 ²⁶	
3	-	Desri Yanto, S.E., M.Si. NIP 198612202019031010	1/7 ²⁶	
4	Perbaikan Penulisan	Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak. NIP 199308292023212042	6/7 ²⁶	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

Henny Yulsiati, S.E., M.Ak.
NIP 196707171997022001

MOTTO

Dan bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya, dan sesungguhnya usahanya itu kelak akan diperlihatkan (kepadanya), kemudian akan diberi balasan kepadanya dengan balasan yang paling sempurna.

(QS. An-Najm: 39-41)

Ketahuiilah, sesungguhnya pada kesabaran terhadap apa yang engkau benci mempunyai kebaikan yang sangat banyak. Dan sesungguhnya pertolongan itu bersama dengan kesabaran, kelapangan bersama kesusahan, dan bersama kesulitan itu ada kemudahan.

(HR. Ahmad)

Bermimpilah setinggi mungkin dan berjuanglah dengan sungguh-sungguh. Sebab setiap proses yang dilalui dengan doa, usaha, dan keyakinan akan membawa pelajaran berharga serta mengantarkan pada tujuan yang terbaik.

(Puti Lia Maharani)

Kupersembahkan Untuk:

- Kedua Orang TuaKu
- SaudaraKu (Rizky Ramadhan)
- Dosen Pembimbingku
- Teman Seperjuangan APB angkatan 2022
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat rahmat dan Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pajak Daerah, Dana Alokasi Khusus, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran terhadap Belanja Modal pada Kabupaten/Kota Provinsi Sulawesi Selatan”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Sarjana Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, dukungan, serta motivasi dalam proses penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari., SE., 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., selaku Koordinator Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya
5. Bapak Sopiyan AR, S.E., MM., selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Ibu Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

9. Seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
10. Kedua Orang tua dan Saudara penulis yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, serta dukungan tanpa henti.
11. Teman-teman kelas 8 APB dan seluruh Angkatan 2022 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang saling memberikan dukungan dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan belum sepenuhnya sempurna, baik dari segi penulisan maupun pembahasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan karya ilmiah ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis, akademisi, serta pihak-pihak lain yang membutuhkan. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih.

Palembang,

2026

Penulis

ABSTRACT

The Effect of Local Taxes, Special Allocation Funds, and Budget Surplus on Capital Expenditure in Regencies and Cities of South Sulawesi Province

Puti Lia Maharani. 2026 (xv + 75 pages)

Email: putiliamaharaniii@gmail.com

This study aimed to analyze the effect of local taxes, special allocation funds, and budget surplus on capital expenditure in regencies and cities of South Sulawesi Province. This study used secondary data obtained from the official annual Budget Realization Reports of regency and city governments in South Sulawesi Province for the 2020–2024 period, sourced from BPK RI. The population of this study consisted of all 24 regency and city governments in South Sulawesi Province. A saturated sampling technique was employed; therefore, the entire population was used as the research sample. The data were analyzed using panel data regression analysis with EViews version 13. The results showed that local taxes had a positive and significant effect on capital expenditure. Special allocation funds had a positive and significant effect on capital expenditure. Budget surplus had a positive and significant effect on capital expenditure. Simultaneously, local taxes, special allocation funds, and budget surplus had a significant effect on capital expenditure in regencies and cities of South Sulawesi Province. The coefficient of determination indicated an adjusted R-squared value of 52.26%, meaning that 52.26% of the variation in capital expenditure could be explained by local taxes, special allocation funds, and budget surplus, while the remaining 47.74% was explained by other variables outside the research model.

Keywords: *Local Taxes, Special Allocation Funds, Budget Surplus, Capital Expenditure.*

ABSTRAK

Pengaruh Pajak Daerah, Dana Alokasi Khusus, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran terhadap Belanja Modal Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sulawesi Selatan

Puti Lia Maharani. 2026 (xv + 75 halaman)

Email: putiliamaharaniiii@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pajak daerah, dana alokasi khusus, dan surplus anggaran terhadap belanja modal pada kabupaten dan kota di Provinsi Sulawesi Selatan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Laporan Realisasi Anggaran (LRA) tahunan resmi pemerintah kabupaten dan kota di Provinsi Sulawesi Selatan periode 2020–2024 yang bersumber dari BPK RI. Populasi dalam penelitian ini terdiri atas seluruh pemerintah kabupaten dan kota di Provinsi Sulawesi Selatan yang berjumlah 24 daerah. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah sampling jenuh, sehingga seluruh populasi dijadikan sebagai sampel penelitian. Data dianalisis menggunakan analisis regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak EViews versi 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap belanja modal. Dana alokasi khusus berpengaruh positif dan signifikan terhadap belanja modal. Surplus anggaran berpengaruh positif dan signifikan terhadap belanja modal. Secara simultan, pajak daerah, dana alokasi khusus, dan surplus anggaran berpengaruh signifikan terhadap belanja modal pada kabupaten dan kota di Provinsi Sulawesi Selatan. Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan nilai adjusted R-squared sebesar 52,26%, yang berarti bahwa 52,26% variasi belanja modal dapat dijelaskan oleh pajak daerah, dana alokasi khusus, dan surplus anggaran, sedangkan sisanya sebesar 47,74% dijelaskan oleh variabel lain di luar model penelitian.

Kata kunci: Pajak Daerah, Dana Alokasi Khusus, Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, Belanja Modal

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	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRACT	ix
ABSTRAK.....	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Tujuan Penelitian	8
1.4.2 Manfaat Penelitian	8
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 Belanja Modal.....	10
2.1.3 Pajak Daerah.....	12
2.1.4 Dana Alokasi Khusus.....	14
2.1.5 Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA)	16
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran.....	25
2.4 Hipotesis Penelitian.....	26
2.4.1 Pengaruh Pajak Daerah terhadap Belanja Modal	26
2.4.2 Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap Belanja Modal ...	27
2.4.3 Pengaruh Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) terhadap Belanja Modal	28
2.4.4 Pengaruh Pajak Daerah, Dana Alokasi Khusus, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) terhadap Belanja Modal	29
 BAB III METODE PENELITIAN	 31
3.1 Jenis Penelitian.....	31
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	31
3.3 Variabel Penelitian	31

3.3.1	Operasionalisasi Variabel.....	32
3.4	Populasi dan Sampel	33
3.4.1	Populasi	33
3.4.2	Sampel.....	34
3.5	Teknik Pengumpulan Data	34
3.6	Teknik Analisis Data.....	35
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2	Metode Estimasi Regresi Data Panel	35
3.6.2.1	Pemilihan Model Regresi Data Panel	35
3.6.3	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.6.3.1	Uji Normalitas	37
3.6.3.2	Uji Multikolineritas	37
3.6.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	37
3.6.3.4	Uji Autokorelasi	37
3.6.4	Analisis Regresi Data Panel dan Uji Hipotesis	39
3.6.4.1	Koefisien Determinasi	39
3.6.4.2	Uji F (Simultan).....	39
3.6.4.3	Uji t (Parsial)	39
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1	Hasil Penelitian	41
4.1.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	48
4.1.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	49
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	52
4.1.3.1	Uji Normalitas	53
4.1.3.2	Uji Multikolineritas	54
4.1.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	55
4.1.3.4	Uji Autokorelasi	57
4.1.4	Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji Hipotesis	58
4.1.4.1	Koefisien Determinasi	58
4.1.4.2	Uji F (Simultan).....	60
4.1.4.3	Uji t (Parsial)	61
4.2	Pembahasan	63
4.2.1	Pengaruh Pajak Daerah terhadap Belanja Modal	63
4.2.2	Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap Belanja Modal ...	65
4.2.3	Pengaruh Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) terhadap Belanja Modal	67
4.2.4	Pengaruh Pajak Daerah, Dana Alokasi Khusus, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) terhadap Belanja Modal	69
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	71
5.1	Kesimpulan.....	71
5.2	Saran.....	72
	DAFTAR PUSTAKA.....	73
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	32
Tabel 3.2 Kabupaten/Kota di Provinsi Sulaesi Selatan	34
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier	52
Tabel 4.5 Interpretasi Uji Pemilihan Model Regresi	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolineritas	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.10 Hasil Uji F (Simultan)	61
Tabel 4.11 Hasil Uji t (Parsial)	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Grafik Realisasi Belanja Modal Kabupaten/Kota di Provinsi Sulawesi Selatan Tahun 2020–2024	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1 Grafik Realisasi Belanja modal Kabupaten/Kota Provinsi Sulawesi Selatan Tahun 2020-2024	42
Gambar 4.2 Grafik Realisasi Pajak Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sulawesi Selatan Tahun 2020-2024	43
Gambar 4.3 Grafik Realisasi Dana Alokasi Khusus Kabupaten/Kota Provinsi Sulawesi Selatan Tahun 2020-2024	45
Gambar 4.4 Grafik Realisasi Sisa Lebih perhitungan Anggaran (SiLPA) Kabupaten/Kota Provinsi Sulawesi Selatan Tahun 2020-2024	46
Gambar 4.5 Hasil Uji Normalitas	53
Gambar 4.6 Grafik Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Gambar 4.7 Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model (REM)	58

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	Tabulasi Data Variabel Penelitian
Lampiran 6	Tabulasi Data Belanja Modal
Lampiran 7	Tabulasi Data Pajak Daerah
Lampiran 8	Tabulasi Data Dana Alokasi Khusus
Lampiran 9	Tabulasi Data Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA)
Lampiran 10	Hasil Olah Data Eviews 13
Lampiran 11	Tabel Uji F
Lampiran 12	Tabel Uji t