

**PENGARUH *TAX EFFORT*, BELANJA MODAL, DAN DANA ALOKASI
UMUM TERHADAP KEMANDIRIAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
PADA KABUPATEN/KOTA PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

OLEH:

R.A. Putri Abelia

062240512607

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 : R.A. Putri Abelia
NIM : 062240512607
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Effort*, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Umum Terhadap Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian 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, 27 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



R.A. Putri Abelia

NIM 062240512607



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 : R.A. Putri Abelia
NIM : 062240512607
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Effort*, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Umum Terhadap Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera 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,

Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197410182008012008

Palembang,

2026

Pembimbing II,

Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197802282005102003

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 Bukit Besar, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

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

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama Mahasiswa

: R.A. Putri Abelia

NPM

: 062240512607

Jurusan/Program Studi

: Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi

: Pengaruh *Tax Effort*, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Umum Terhadap Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera 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	-	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197806222003122001	17/7/26	
2	Catat Semua Saran & Perbaiki	Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197410182008012008	13/7/26	
3	-	Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197802282005102003	9/7/26	
4	1. Perbaiki Tata Tulis	Selvita Meilansari, M.Si NIP 199005292023212046	6/7/26	

Palembang, 17 Juli 2026
Ketua Penguji

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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

**“The Future belongs to those who believe in the beauty of their dreams”
-Eleanor Roosevelt-**

**“Dan bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya”
-(QS. An-Najm:39)**

**“Kesabaran memberikan kekuatan, Ketekunan memberikan jalan, dan Doa
memberi harapan”
-Penulis-**

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

-My Self

-Ayah dan Bunda Tercinta

-Adik-adikku Tersayang

-Keluarga Besarku

-Orang Tersayang

**-Kedua dosen Pembimbing, Semua
dosen, dan Staff Akuntansi**

-Sahabatku

-Teman- Teman 8 APB 2022

-Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas hadirat Allah SWT, karena atas segala nikmat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Tax Effort*, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Umum Terhadap Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan”** tepat pada waktunya. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa keberhasilan penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, serta arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya 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., Ak., M.Acc., CA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya;
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya;
5. Ibu Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak membantu, memberikan saran serta masukan dalam proses penyusunan skripsi;
6. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran, serta masukan dalam proses penyusunan skripsi;
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya;
8. Kedua Orang Tuaku Tercinta dan Tersayang, Ayah R.M. Andri dan Bunda Nyayu Yani Oktarini, yang selalu memberikan dukungan, semangat, serta doa yang tiada henti kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Adik-adik ku tersayang, Naurah dan Fadil, yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, keceriaan serta doa kepada penulis.
10. Deni Okta Bastari, A.Md., yang selalu memberikan dukungan, semangat, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini

11. Teman-teman seperjuanganku, Meivi Meilanti, Destia Syahrani Putri, Sukma Vilenya, Mastinah, Sari Zubaidah, Safira Meilani, Putri Devi Aprilia, Marta Sekarwangi yang telah banyak memberikan kenangan dan canda tawa yang sangat berkesan bagi penulis.
12. Teman-teman seperjuangan di kelas AP.B yang telah memberikan banyak warna dan kenangan yang indah selama perkuliahan bagi penulis.
13. Semua Pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa, masukan serta dorongan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat berbagai keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun demi kesempurnaan penulis yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dibidang keuangan daerah, serta dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya.

Palembang,

2026

Penulis

ABSTRACT

The Effect of Tax Effort, Capital Expenditure, and General Allocation Fund on Regional Financial Independence of Regencies and Cities in South Sumatra Province

R.A. Putri Abelia. 2026 (xvi + 74 Halaman)

Email : putriabelia298@gmail.com

This study aims to examine the effect of Tax Effort, Capital Expenditure, and the General Allocation Fund (DAU) on the Regional Financial Independence of local governments in the regencies and municipalities of South Sumatra Province. The population of this study consisted of all regency and municipal governments in South Sumatra Province, comprising 17 local governments observed over the 2020–2024 period, resulting in 85 observations. The sampling technique employed was saturated sampling. The study used secondary data obtained from the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI), specifically the Regional Government Budget Realization Reports (Budget Realization Reports/LRA), and Gross Regional Domestic Product (GRDP) data obtained from the Central Bureau of Statistics (BPS) of South Sumatra Province. The data were analyzed using panel data regression with the assistance of EViews 13 software. Based on the model selection tests, the Random Effect Model (REM) was identified as the most appropriate model for this study. The results indicate that, partially, Tax Effort has a significant effect on Regional Financial Independence, Capital Expenditure has a positive but insignificant effect on Regional Financial Independence, and the General Allocation Fund has a significant effect on Regional Financial Independence. Simultaneously, Tax Effort, Capital Expenditure, and the General Allocation Fund significantly affect Regional Financial Independence in the regencies and municipalities of South Sumatra Province. These findings suggest that optimizing regional tax revenue, improving the management of capital expenditure, and utilizing the General Allocation Fund effectively can enhance regional financial independence.

Keywords : Tax Effort, Capital Expenditure, General Allocation Fund, Regional Financial Independence.

ABSTRAK

Pengaruh *Tax Effort*, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Umum Terhadap Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

R.A. Putri Abelia. 2026 (xvi + 74 Halaman)

Email : putriabelia298@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Tax Effort*, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Umum (DAU) terhadap Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah pada kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pemerintah kabupaten dan kota di Provinsi Sumatera Selatan yang terdiri dari 17 kabupaten/kota dengan periode pengamatan tahun 2020–2024 sehingga diperoleh 85 observasi. Teknik pengambilan sampel menggunakan sampling jenuh. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari Badan Pemeriksaan Keuangan RI (BPK RI), data yang diambil berupa laporan Realisasi Anggaran (LRA) pemerintah daerah, dan data Produk Domestik Regional Bruto (PDRB) yang diperoleh dari Badan Pusat Statistik (BPS) Sumatera Selatan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan aplikasi EViews 13. Berdasarkan hasil pengujian model, Random Effect Model (REM) merupakan model terbaik yang digunakan dalam penelitian ini. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *Tax Effort* berpengaruh signifikan terhadap Kemandirian Keuangan Daerah, Belanja Modal berpengaruh namun tidak signifikan terhadap Kemandirian Keuangan Daerah, dan Dana Alokasi Umum berpengaruh signifikan terhadap Kemandirian Keuangan Daerah. Selain itu, secara simultan *Tax Effort*, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Umum berpengaruh signifikan terhadap Kemandirian Keuangan Daerah pada kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa optimalisasi penerimaan pajak daerah, pengelolaan belanja modal, serta pemanfaatan Dana Alokasi Umum secara tepat dapat mendukung peningkatan kemandirian keuangan daerah.

Kata Kunci : *Tax Effort*, Belanja Modal, Dana Alokasi Umum, Kemandirian Keuangan Daerah.

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
LEMBAR MOTTO 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	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Batasan Masalah.....	7
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1. Tujuan penelitian.....	7
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. Teori desentralisasi fiskal.....	10
2.1.3. Kemandirian keuangan daerah.....	11
2.1.4. <i>Tax Effort</i>	13
2.1.5. Belanja modal	15
2.1.6. Dana Alokasi Umum (DAU).....	16
2.2. Penelitian Terdahulu.....	18
2.3. Kerangka Pemikiran.....	25
2.4. Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1. Pengaruh <i>Tax Effort</i> terhadap kemandirian keuangan daerah.....	27
2.4.2. Pengaruh belanja modal terhadap kemandirian keuangan daerah.....	28

2.4.3. Dana Alokasi Umum (DAU) berpengaruh terhadap Kemandirian Keuangan Daerah.	29
2.4.4. Pengaruh <i>Tax Effort</i> , belanja modal, dan dana alokasi umum terhadap kemandirian keuangan daerah	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Jenis Penelitian.....	32
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian.....	32
3.3. Variabel Penelitian	33
3.3.1. Variabel dependen	33
3.3.2. Variabel independen	33
3.3.3. Operasional Variabel	33
3.4. Populasi dan Sampel	35
3.4.1. Populasi	35
3.4.2. Sampel	36
3.5. Teknik Pengumpulan Data	37
3.6. Teknik Analisis data	37
3.6.1. Analisis statistik deskriptif	38
3.6.2. Estimasi model regresi data panel	38
3.6.3. Pemilihan model.....	39
3.6.4. Uji asumsi klasik	41
3.6.5. Regresi data panel.....	43
3.6.6. Pengujian hipotesis.....	44
BAB IV PEMBAHASAN.....	46
4.1. Hasil Penelitian	46
4.1.1. Hasil Analisis Deskriptif.....	46
4.1.2. Pemilihan Model Data Panel	48
4.1.3. Uji asumsi klasik	51
4.1.4. Hasil Regresi Data Panel	55
4.1.5. Uji Hipotesis.....	56
4.2. Pembahasan variabel <i>Tax Effort</i> (X1), Belanja Modal (X2), dan Dana Alokasi Umum (X3) secara parsial.	61
4.2.1. Pengaruh <i>Tax Effort</i> terhadap Kemandirian Keuangan pada Pemerintah Daerah	61
4.2.2. Pengaruh Belanja Modal terhadap Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah.....	63

4.2.3. Pengaruh Dana Alokasi Umum (DAU) terhadap Kemandirian Keuangan Daerah	64
4.3. Pembahasan <i>Tax Effort</i> (X1), Belanja Modal (X2), dan Dana Alokasi Umum (X3) secara simultan.....	66
4.3.1. Pengaruh <i>Tax Effort</i> , Belanja Modal, dan Dana Alokasi Umum Terhadap Kemandirian Keuangan Daerah.....	66
BAB V PENUTUP.....	70
5.1. Kesimpulan	70
5.2. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Skala Interval Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	13
Tabel 2. 2 Skala Interval <i>Tax Effort</i>	14
Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	34
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow	48
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman.....	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Lagrange Multiplier	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Model Terbaik	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikorealitas	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Data Panel dengan Random Effect Model.....	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	57
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	58
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten/Kota Di Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2024-2025	5
Gambar 2.1 Kerangka konseptual penelitian.....	27

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** Rekapitulasi Tabulasi Data Variabel Penelitian
- Lampiran 6** Grafik Kemandirian Keuangan
- Lampiran 7** Hasil Output Eviews 13
- Lampiran 8** Tabel t
- Lampiran 9** Tabel f
- Lampiran 10** Bukti Permohonan Permintaan Data