

**PENGARUH BELANJA MODAL, DANA ALOKASI UMUM, DANA
ALOKASI KHUSUS DAN UKURAN PEMERINTAH DAERAH
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:

Marsa Pujiana
062240512577

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**

**PENGARUH BELANJA MODAL, DANA ALOKASI UMUM, DANA
ALOKASI KHUSUS DAN UKURAN PEMERINTAH DAERAH
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:

**Marsa Pujiana
062240512577**

**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 : Marsa Pujiana
NPM : 062240512577
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Belanja Modal, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 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, 05 Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan,

Marsa Pujiana

NPM 062240512577





**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	: Marsa Pujiana
NIM	: 062240512577
Jurusan	: Akuntansi
Program Studi	: D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah	: Akuntansi Keuangan Pemerintah
Judul Skripsi	: Pengaruh Belanja Modal, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia

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

Menyetujui,
Pembimbing I

Zulkifli, S.E., M.M

NIP. 196205271989031002

Palembang,

2026

Pembimbing II

Desri Yanto, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 198612202019031010

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 - 30139 Telepon (0711) 353414

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

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Marsa Pujiana
NPM : 062240512577
Jurusan/Program : Akuntansi /D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Belanja Modal, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Proposal 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.	Perbaikan Penjelasan Statistik deskriptif	Henny Yulsiati, S.E., M.Ak. NIP.196707171997022001	30/2026 17	
2.	Perbaikan Tata Tulis Penambahan Sumber Pada Pembahasan Pengurangan satu provinsi	Sri Hartaty, S.E., M.Si.Ak., CA NIP.197608192002122001	24/2026 17	
3.	-	Desri Yanto, S.E., M.Si., Ak., CA NIP.198612202019031010	20/2026 107	
4.	Perbaikan tata tulis	Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak NIP. 199308292023212042	19/2026 07	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

Henny Yulsiati, S.E., M.Ak.
NIP.196107011989032001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Orang lain ga akan bisa paham struggle dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *success stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun ga ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini. Tetap berjuang ya!”

“Allah memang tidak menjanjikan hidupmu akan selalu mudah, tapi dua kali allah berjanji bahwa: *fa inna ma'al – 'usri Yusra, inna ma'al -usri yusra*”
(QS. Al- Insyirah 94: 5-6)

“Jika bukan karna allah yang memampukan, mungkin aku sudah lama menyerah”
(Penulis)

Persembahan:

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- ❖ Bapak dan ibu, tercinta yang telah memberikan dukungan serta doa yang selalu menyertai langkahku.
- ❖ Saudaraku Kakak dan Ayuk
- ❖ Kedua Dosen Pembimbing
- ❖ Segenap Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah berjasa dalam mendidik dan membimbing.
- ❖ Teman Seperjuangan APA 22
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala limpahan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Pajak Daerah, Retribusi Daerah, Produk Domestik Regional Bruto, dan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran terhadap Belanja Daerah Pemerintah Pulau Sumatera”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Sejalan penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena 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. Ibu Desi Indrisari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan Skripsi ini.
6. Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan Skripsi ini.
7. Ibu Faridah, S. Ag., MM selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah memberi support kepada penulis.
8. Bapak/Ibu Dosen/Staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan para staf akademik jurusan akuntansi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan Skripsi hingga selesai.

10. Skripsi ini tidak hanya menjadi akhir dari perjalanan akademik, tetapi juga menjadi bukti kecil dari cinta, doa, dan pengorbanan dua sosok luar biasa dalam hidup penulis itu adalah Ayah dan Ibu. Untuk Ayah Akhmad Abdullah S.pd dan Ibu Mega Wati terimakasih atas pengorbanan, kerja keras, dalam setiap doa yang kalian panjatkan, dan cinta yang tulus tanpa syarat yang tidak pernah surut. Skripsi ini penulis persembahkan sebagai bentuk penghargaan atas semua jerih payah dan kasih sayang kalian selama ini. Penulis menyadari bahwa karya ini masih jauh dari sempurna. Namun dengan segala keterbatasan yang ada, semoga tulisan ini dapat menjadi bagian kecil dari bakti penulis sebagai anak yang ingin membahagiakan kedua Orang tuanya.
11. Secara khusus, penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih untuk Kakak-kakak penulis dan keluarga besar yang telah menjadi penyemangat dan motivasi penulis untuk menyelesaikan Skripsi ini. Terimakasih atas doa dan kasih sayang yang telah kalian panjatkan untuk penulis ini.
12. Penulis Juga mengucapkan terima kasih kepada Surya Alamsyah yang telah menjadi patner,support system dan selalu memberikan semangat kepada penulis.
13. Penulis tidak terlupakan mengucapkan terimakasih kepada sahabat masa kecil penulis yaitu Windi Julianti dan Virra Utmami yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup penulis. Masa kecil yang penuh semangat, kebersamaan, dan keceriaan telah menjadi kenangan berharga yang turut membentuk pribadi penulis hingga saat ini. Penulis ucapkan terimakasih atas kebersamaan yang pernah kita lalui.
14. Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada kedua teman seperjuangan semasa yaitu Sindi Astrya Septiani, Charisma Mayang Sari dan Putri Mutia Imtinan yang hingga kini masih tetap solid dan terus menjaga tali persahabatan dengan baik. Persahabatan yang tetap utuh sampai hari ini adalah anugerah yang sangat berharga dan menjadi salah satu sumber semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

15. Teman – teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya kelas 8 APA yang selalu menjadi pendukung, penghibur, dan penyemangat dalam pembuatan skripsi ini.
16. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu – persatu, penulis mengucapkan banyak terimakasih. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kelemahan didalamnya baik dalam menganalisa maupun pengkajian materinya. Hal ini disebabkan karena kemampuan penulis yang masih terbatas. Oleh karena itu, penulis membutuhkan masukan, kritikan, dan saran yang dapat diberikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak yang sifatnya membangun dapat bermanfaat untuk perbaikan skripsi ini.

Palembang, 2026

Penulis

ABSTRACT

The Effect of Capital Expenditure, General Allocation Fund, Special Allocation Fund, and Local Government Size on the Financial Performance of Provincial Governments in Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya

Marsa Pujiana, 2026, 2017 (xvi+ 70 Pages)

Email: Marsapujiana@gmail.com

This study aims to examine the effect of Capital Expenditure, General Allocation Fund, Special Allocation Fund, and Regional Government Size on the Financial Performance of Provincial Governments in Indonesia. This study employed a quantitative approach using panel data regression analysis. The data used were obtained from the Provincial Government Budget Realization Reports for the period of 2021–2024, sourced from the Audit Board of the Republic of Indonesia (Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia/BPK RI). The results indicate that, partially, Capital Expenditure, the General Allocation Fund, and Regional Government Size have no significant effect on the Financial Performance of Provincial Governments. Meanwhile, the Special Allocation Fund has a significant negative effect on the Financial Performance of Provincial Governments. Simultaneously, Capital Expenditure, the General Allocation Fund, the Special Allocation Fund, and Regional Government Size have a significant effect on the Financial Performance of Provincial Governments.

Keywords: *Capital Expenditure, General Allocation Fund, Special Allocation Fund, Local Government Size, and Local Government Financial Performance.*

ABSTRAK

Pengaruh Belanja Modal, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya, Jurusan Akuntansi

Marsa Pujiana, 2026, 2017 (xvi + 70 halaman)

Email: Marsapujiana@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana Pengaruh Belanja Modal, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi data panel. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan realisasi APBD Provinsi Indonesia dari tahun 2021-2024 yang diperoleh dari Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial Belanja Modal, Dana Alokasi Umum dan Ukuran Pemerintah Daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. Sementara itu, Dana Alokasi Khusus berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah dengan arah hubungan negatif. Secara simultan, Belanja Modal, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, dan Ukuran Pemerintah Daerah berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.

Kata kunci: Belanja Modal, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Ukuran Pemerintah Daerah dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah

DAFTAR ISI

LEMBAR SAMPUL MUKA.....	i
LEMBAR SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRACT	x
ABSTRAK	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Batasan Masalah.....	8
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Tujuan Penelitian	9
1.4.2 Manfaat Penelitian	9
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	11
2.1.3 Belanja Modal	13
2.1.4 Dana Alokasi Umum.....	14
2.1.5 Dana Alokasi Khusus	15
2.1.6 Ukuran Pemerintah Daerah	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Kerangka Pemikiran	22

2.4	Hipotesis Penelitian	23
2.4.1	Pengaruh Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	23
2.4.2	Pengaruh Dana Alokasi Umum Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	24
2.4.3	Pengaruh Dana Alokasi Khusus Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	25
2.4.4	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	25
2.4.5	Pengaruh Belanja Modal, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	26
BAB III.....		28
METODE PENELITIAN		28
3.1	Jenis Penelitian	28
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	29
3.2.1	Tempat Penelitian.....	29
3.2.2	Waktu Penelitian	29
3.3	Variabel Penelitian	29
3.3.1	Variabel Dependen.....	29
3.3.2	Variabel Independen	29
3.3.3	Definisi Operasional Variabel	30
3.4	Populasi dan Sampel	31
3.4.1	Populasi Penelitian	31
3.4.2	Sampel Penelitian.....	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data	33
3.6	Teknik Analisis Data	34
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	34
3.6.2	Analisis Pemilihan Model Regresi Data Panel	34
3.6.3	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.6.3.1	Uji Normalitas	37
3.6.3.2	Uji Multikolinieritas.....	38
3.6.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.6.4	Analisis Regresi Data Panel	39

3.6.5	Uji Hipotesis	40
3.6.5.1	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	40
3.6.5.2	Uji Statistik F	40
BAB IV		42
HASIL DAN PEMBAHASAN		42
4.1	Hasil Penelitian.....	42
4.1.1	Statistik Deskriptif	42
4.1.2	Uji Asumsi Klasik.....	44
4.1.2.1	Uji Normalitas.....	44
4.1.2.2	Uji Multikolinieritas	45
4.1.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.1.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	48
4.1.3.1	Hasil Uji <i>Chow</i>	48
4.1.3.2	Hasil Uji <i>Husman</i>	49
4.1.4	Uji Hipotesis	52
4.1.4.1	Uji Statistik t.....	52
4.1.4.2	Uji Statistik F.....	54
4.2	Pembahasan	55
4.2.1	Pengaruh Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	55
4.2.2	Pengaruh DAU terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah ...	58
4.2.3	Pengaruh DAK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah ...	60
4.2.4	Pengaruh Ukuran Pem terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	63
4.2.5	Pengaruh Belanja Modal, DAU, DAK, dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	66
BAB V		69
KESIMPULAN DAN SARAN		69
5.1	Kesimpulan.....	69
5.2	Saran	70
DAFTAR PUSTAKA		71
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Rasio Kemandirian Provinsi di Indonesia.....	3
Tabel 2.1	Pola Hubungan dan Tingkat Kemandirian.....	14
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel	28
Tabel 3.2	Daftar Populasi 38 Provinsi di Indonesia.....	29
Tabel 3.3	Kriteria Pemilihan Sampel.....	30
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2	Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Chow</i>	45
Tabel 4.5	Hasil Uji Husman.....	46
Tabel 4.6	Hasil Uji Regresi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	47
Tabel 4.7	Hasil Uji Parsial (Uji <i>t</i>)	49
Tabel 4.8	Hasil uji simultan (Uji <i>F</i>)	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	41

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 E-mail Balasan dari Badan Pemeriksa Keuangan Republik
Indonesia (BPK RI)
- Lampiran 6 Tabel t
- Lampiran 7 Tabel F
- Lampiran 8 Rekapitulasi Data Variabel Penelitian
- Lampiran 9 Hasil Output EViews 14