

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, DANA ALOKASI UMUM,
DAN DANA ALOKASI KHUSUS TERHADAP BELANJA DAERAH PADA
KABUPATEN/KOTA DI SUMATERA**



SKRIPSI

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

Oleh :

**Nora Susanti
062240512604**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2026

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, DANA ALOKASI UMUM,
DAN DANA ALOKASI KHUSUS TERHADAP BELANJA DAERAH PADA
KABUPATEN/KOTA DI SUMATERA**



SKRIPSI

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

Oleh :

**Nora Susanti
062240512604**

**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 : Nora Susanti
NIM : 062240512604
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus Terhadap Belanja Daerah Pada Kabupaten/Kota di Sumatera

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, 14 Juli 2026
Yang Membuat Pernyataan



Nora Susanti
NIM 062240512604





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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nora Susanti
NIM : 062240512604
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus Terhadap Belanja Daerah Pada Kabupaten/Kota di Sumatera

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

Menyetujui,
Pembimbing I,

Dr. Maria, S.E., M. Si., Ak.
NIP 196611181997022001

Palembang,

2026

Pembimbing II,

Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak.
NIP 197007182001121001

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, Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama Mahasiswa : Nora Susanti
NPM : 062240512604
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus Terhadap Belanja Daerah Pada Kabupaten/Kota di Sumatera

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. Maria, S.E., M.Si., Ak. NIP 196611181997022001	19/07 2026	
2	Tambahkan penjelasan pada kesimpulan dan saran pada bagian nomor: 1 (satu) pada halaman 70-71	Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak. NIP 197007182001121001	11/07 2026	
3	1. Perbaiki sesuai saran penguji 2. Perbaiki tata tulis yang ada di laporan	Indriani Indah Astuti, S.E., M. Si. NIP 198409192019032006	13/7-2026	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

Dr. Maria, S.E., M. Si., Ak.
NIP 196611181997022001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

***“Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal itu baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu, padahal itu tidak baik bagimu. Allah mengetahui, sedangkan kamu tidak mengetahui”
(QS. Al-Baqarah: 216)***

“Tidak semua cerita hidup berjalan sesuai harapan, tetapi setiap takdir selalu membawa pelajaran untuk menguatkan”

Kupersembahkan Untuk :

- ❖ *Keluargaku*
- ❖ *Partnerku dan Sahabat-Sahabatku*
- ❖ *Kedua Pembimbing Skripsi dan Pembimbing Akademik*
- ❖ *Semua Dosen dan Staf Akuntansi*
- ❖ *Teman Seperjuangan APB 2022*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus Terhadap Belanja Daerah Pada Kabupaten/Kota Di Sumatera”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini, sehingga dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Penulis mengucapkan terima kasih 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, 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. Bapak Sopiyan AR, S.E., M.M., selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Ibu Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing 1 Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, yang dengan penuh kesabaran telah memberikan bimbingan, arahan ilmu serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas waktu, dukungan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

7. Bapak Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing 2 Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang dengan penuh kesabaran telah memberikan bimbingan, arahan, ilmu, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas waktu, perhatian, dan dukungan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Bapak/Ibu Dosen/Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, Khususnya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.
9. Bapak/Ibu Staf pegawai akademik Jurusan Akuntansi Program Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
10. Keluarga tercinta, khususnya kedua orang tua penulis, yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, serta dukungan yang tiada henti, baik moril maupun materiel, sejak penulis lahir hingga mampu menyelesaikan pendidikan Diploma IV (D4). Teruntuk almarhumah Ibu tercinta yang merupakan sosok yang selalu menjadi motivasi terbesar dalam setiap langkah perjuangan penulis. Meskipun beliau tidak lagi mendampingi hingga penulis berhasil menyelesaikan pendidikan ini, kasih sayang, pengorbanan, doa, dan segala nasihat yang telah beliau berikan senantiasa menjadi kekuatan bagi penulis untuk terus bertahan, bangkit, dan berjuang. Semoga pencapaian ini menjadi salah satu bentuk bakti dan kebanggaan yang dapat penulis persembahkan kepada beliau.
11. Kepada WAN, yang telah menjadi rumah dalam setiap proses perjuangan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih karena tidak pernah lelah memberikan dukungan, perhatian, doa, kesabaran serta membantu penulis dalam berbagai cara untuk memudahkan setiap langkah penulis. Terima kasih atas segala bentuk bantuan yang diberikan dengan tulus, baik melalui tenaga, waktu, maupun hal-hal sederhana yang mampu meringankan setiap langkah penulis. Kehadiran yang tidak hanya

memberikan semangat, tetapi juga menghadirkan ketenangan, tawa dan kebahagiaan yang diberikan mampu menguatkan penulis dan menjadi penyemangat di tengah rasa lelah, cemas dan keraguan yang penulis rasakan. sehingga penulis mampu melewati setiap proses hingga akhirnya menyelesaikan skripsi ini.

12. Kepada “*The Sisters*”, yang selalu menjadi tempat ternyaman bagi penulis untuk berbagi cerita, mencurahkan keluh kesah, serta melewati setiap suka dan duka selama perjalanan menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas doa, dukungan, perhatian, dan kebersamaan yang tidak pernah berhenti diberikan
13. Kepada teman-teman terdekat penulis, “Geng Botak”, yang telah menjadi teman seperjuangan sejak awal perkuliahan hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, semangat, serta setiap cerita yang telah kita lalui bersama. Terima kasih karena selalu saling berbagi informasi, saling membantu, saling mengingatkan, dan menjadi tempat penulis bercerita ketika merasa lelah maupun bahagia.
14. Teman-teman jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, terkhususnya teman-teman kelas 8 APB. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, canda tawa, serta pengalaman berharga yang telah mengiringi perjalanan penulis selama masa perkuliahan. Semua kenangan tersebut akan selalu menjadi bagian yang berharga dalam perjalanan hidup penulis.
15. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri karena telah bertahan dan tidak menyerah hingga akhirnya mampu menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah tetap kuat di tengah kehilangan, tetap percaya di tengah keraguan, dan tetap melangkah meskipun tidak semua perjalanan dapat dilalui dengan mudah. Semua air mata, rasa lelah, dan pengorbanan yang pernah dirasakan menjadi bagian dari proses yang mengantarkan penulis sampai di titik ini. Semoga pencapaian sederhana ini menjadi pengingat bahwa setiap perjuangan yang dijalani dengan tulus tidak akan pernah sia-sia.

Penulis menyadari skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan kelemahan di dalamnya baik dari segi penulisan maupun pengkajian materinya. Hal ini disebabkan karena terbatasnya pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis dengan kerendahan hati menerima masukan, kritikan, serta saran yang diberikan dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak terkait yang sifatnya membangun agar dapat bermanfaat bagi para pembacanya.

Palembang, April 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus Terhadap Belanja Daerah Pada Kabupaten/Kota di Sumatera

Nora Susanti, 2026 (xiv + 74 Halaman)

Email : norasusantii1212@gmail.com

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus terhadap Belanja Daerah pada Kabupaten/Kota di Sumatera. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari Laporan Realisasi Anggaran pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera Periode 2022-2024 yang di peroleh melalui Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. Teknik pengambilan sampel menggunakan sampling jenuh, sehingga di peroleh sampel sebanyak 154 Kabupaten/Kota dengan jumlah observasi sebanyak 462 data. Selanjutnya, metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan program *Econometric Views (EViews)* versi 13. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial Pendapatan Asli Daerah berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap Belanja Daerah dengan t hitung sebesar 0,235865, Dana Alokasi Umum berpengaruh positif signifikan terhadap Belanja Daerah dengan t hitung sebesar 6,711569 dan Dana Alokasi Khusus berpengaruh positif signifikan terhadap Belanja Daerah dengan t hitung sebesar 5,572493. Secara simultan Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus berpengaruh signifikan terhadap Belanja Daerah pada Kabupaten/Kota di Sumatera dengan F hitung sebesar 97,13212. Nilai *Adjusted R-Square* sebesar 97,02% menunjukkan bahwa variasi Belanja Daerah dapat dijelaskan oleh PAD, DAU dan DAK, sedangkan sisanya 2,98% dijelaskan oleh variabel lain di luar model penelitian. Berdasarkan hasil analisis, ditemukan terjadinya *Flypaper Effect* pada Kabupaten/Kota di Sumatera.

Kata Kunci : Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Belanja Daerah

ABSTRACT

The Effect of Local Own-Source Revenue, General Allocation Fund, and Special Allocation Fund on Local Expenditures in Regencies/Cities in Sumatra

Nora Susanti, 2026 (xiv + 74 Pages)

Email : norasusantii1212@gmail.com

This study was conducted to determine the effect of Local Own-Source Revenue, General Allocation Fund, and Special Allocation Fund on Local Expenditures in regencies and cities in Sumatra. This study used secondary data obtained from the Budget Realization Reports of regency and city governments in Sumatra for the 2022–2024 period, sourced from the Supreme Audit Agency of the Republic of Indonesia. The sampling technique employed was exhaustive sampling, resulting in a sample of 154 regencies and cities with a total of 462 observations. Furthermore, the data were analyzed using panel data regression with the Econometric Views (EViews) Version 13 software. The results indicate that, partially, Local Own-Source Revenue has a positive but insignificant effect on Local Expenditures with a t -statistic of 0.235865, General Allocation Fund has a positive and significant effect on Local Expenditures with a t -statistic of 6.711569, and Special Allocation Fund has a positive and significant effect on Local Expenditures with a t -statistic of 5.572493. Simultaneously, Local Own-Source Revenue, General Allocation Fund, and Special Allocation Fund have a significant effect on Local Expenditures in regencies and cities in Sumatra, with an F -statistic of 97.13212. The Adjusted R-Square value of 97.02% indicates that the variation in Local Expenditures can be explained by Local Own-Source Revenue, General Allocation Fund, and Special Allocation Fund, while the remaining 2.98% is explained by other variables outside the research model. Based on the analysis results, the Flypaper Effect was found to occur in regencies and cities in Sumatra.

Keywords : Local Own-Source Revenue, General Allocation Fund, Special Allocation Fund, Local Expenditures

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 DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
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.....	8
1.4.1. Tujuan Penelitian.....	8
1.4.2. Manfaat Penelitian.....	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Agency Theory	10
2.1.2. Desentralisasi Fiskal.....	10
2.1.3. Flypaper Effect	12
2.1.4. Pendapatan Asli Daerah	13
2.1.5. Dana Alokasi Umum.....	16
2.1.6. Dana Alokasi Khusus	17
2.1.7. Belanja Daerah	20
2.2. Penelitian Terdahulu.....	23
2.3. Kerangka Pemikiran	26
2.4. Hipotesis Penelitian	27
2.4.1. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah.....	28
2.4.2. Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap Belanja Daerah	28
2.4.3. Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap Belanja Daerah	29
2.4.4. Pengaruh PAD, DAU, dan DAK secara simultan terhadap Belanja Daerah.....	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. Variabel Independen	32
3.3.2. Variabel Dependen	33
3.4. Populasi dan Sampel	35
3.4.1. Populasi Penelitian	35
3.4.2. Sampel Penelitian	36
3.5. Teknik Pengumpulan Data	36
3.6. Teknik Analisis Data	37
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	37
3.6.2. Metode Estimasi Regresi Data Panel	37
3.6.3. Uji Asumsi Klasik	39
3.6.4. Analisis Regresi Data Panel dan Uji Hipotesis	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1. Hasil Penelitian.....	44
4.1.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	44
4.1.2. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	46
4.1.3. Uji Asumsi Klasik	50
4.1.4. Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji Hipotesis.....	52
4.2. Pembahasan	58
4.2.1. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah.....	58
4.2.2. Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap Belanja Daerah	60
4.2.3. Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap Belanja Daerah	63
4.2.4. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus terhadap Belanja Daerah.....	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1. Kesimpulan.....	69
5.2. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Operasional Variabel	34
Tabel 3.2 Populasi Kabupaten/Kota di Sumatera	35
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.2 Hasil Chow Test	47
Tabel 4.3 Hasil Hausman Test	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier	49
Tabel 4.5 Interpretasi Uji Pemilihan Model Regresi	49
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.7 Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Data Panel dengan Fixed Effect Model	53
Tabel 4.9 Hasil Uji – t	54
Tabel 4.10 Hasil Uji - F	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi(R^2)	57
Tabel 4.12 Perbandingan Koefisien untuk Identifikasi Flypaper Effect	67

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Grafik Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera	2
Gambar 1.2 Grafik PAD dan DAU Kabupaten/Kota di Sumatera	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	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 Tabulasi Data Variabel Penelitian
- Lampiran 6 Permintaan Data ke PPID BPK RI
- Lampiran 7 Bukti Perolehan Data Melalui E-PPID BPK RI
- Lampiran 8 Tabel Uji T dan Uji F
- Lampiran 9 Hasil Olah Data Eviews 13