

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD), *TAX EFFORT*,  
DAN BELANJA MODAL TERHADAP TINGKAT KEMANDIRIAN  
KEUANGAN DAERAH**

**SYAFIRA FRIJUNITA**

**1706620067**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana  
Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2024**

**THE INFLUENCE OF ORIGINAL LOCAL GOVERNMENT  
REVENUE (PAD), TAX EFFORT, AND CAPITAL EXPENDITURE  
ON THE LEVEL OF REGIONAL FINANCIAL INDEPENDENCE**

**SYAFIRA FRIJUNITA**

**1706620067**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**This thesis is prepared as one of the requirements for obtaining a Bachelor's  
Degree in Accounting at the Faculty of Economics at State University of Jakarta**


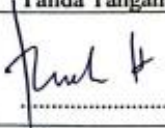



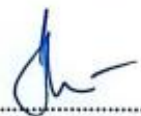
**BACHELOR'S DEGREE PROGRAM IN ACCOUNTING**

**FACULTY OF ECONOMICS**

**STATE UNIVERSITY OF JAKARTA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi			
 <b>Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D.</b> NIP. 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Nuramalia Hasanah, M.Ak NIP. 197706172008122001 (Ketua Seminar)		23/2024 /1
2	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP. 199305162022031009 (Penguji Ahli)		22/2024 /1
3	Unggul Purwohedi, SE., Msi., Ph.D., CMA. NIP.197908142006041002 (Penguji Ahli)		23/2024 /1
4	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak NIP. 196803141992032002 (Pembimbing 1)		23/2024 /1
5	Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA NIP. 197601072001122001 (Pembimbing 2)		23/2024 /1
Nama : Syafira Frijunita No. Registrasi : 1706620067 Program Studi : SI Akuntansi Tanggal Lulus :			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
- dibuat rangkap dua tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

# PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini Saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka
3. Pernyataan ini Saya buat dengan sesungguhnya dan apabila kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka Saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 06 Agustus 2024

Yang buat pernyataan



Syafira Frijunita

NIM 1706620067

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Syafira Frijunita  
NIM : 1706620067  
Fakultas/Prodi : Ekonomi / SI Akuntansi  
Alamat email : Syafirafrijunnita@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Tax Effort, dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian

Keuangan Daerah

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 07 Agustus 2024

Penulis

(Syafira Frijunita)



## ABSTRAK

**Syafira Frijunita. 1706620067. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), *Tax Effort*, dan Belanja Modal terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Tahun 2021-2022. Skripsi. Jakarta: Program Studi S1 Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh PAD, *tax effort*, dan belanja modal terhadap tingkat kemandirian keuangan daerah. Sampel penelitian ini berjumlah 28 Kabupaten dan 6 Kota di Provinsi Jawa Tengah. Pengambilan sampel dilakukan dengan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan aplikasi *Eviews 12*. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel, dengan sampel penelitian berjumlah 34 Kabupaten dan/atau Kota. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder yang diperoleh dari *website* Kabupaten/kota di Provinsi Jawa Tengah. Model terbaik untuk penelitian ini merupakan *Fixed Effect Model* (FEM). Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari uji asumsi klasik (uji heteroskedastisitas dan uji multikolinieritas), analisis regresi data panel, uji statistik f, uji statistik t. Uji heteroskedastisitas dalam penelitian ini tidak terjadi gejala heteroskedastisitas karena tidak melewati batas (500 dan -500). Uji multikolinieritas menghasilkan bahwa semua variabel independen tidak terjadi korelasi antar setiap variabel independen dalam penelitian ini. Dari hasil uji statistik t menunjukkan bahwa PAD berpengaruh positif terhadap tingkat kemandirian keuangan daerah. *Tax Effort* tidak berpengaruh terhadap tingkat kemandirian keuangan daerah. Belanja modal tidak berpengaruh terhadap tingkat kemandirian keuangan daerah. Sedangkan, uji statistik f menunjukkan bahwa PAD, *tax effort*, dan belanja modal dapat digunakan untuk memprediksi tingkat kemandirian keuangan daerah.

**Kata kunci:** PAD, *tax effort*, belanja modal, Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah

## **ABSTRACT**

**Syafira Frijunita. 1706620067. The Influence of Original Local Government Revenue (PAD), Tax Effort, and Capital Expenditure on the Level of Regional Financial Independence in 2021-2022. Thesis. Jakarta: Accounting Undergraduate Program, Faculty of Economics, Jakarta State University.**

*This research aims to determine the influence of original local government revenue (PAD), tax effort, and capital expenditure on the level of regional financial independence. The research sample consists of 28 districts and 6 cities in Central Java Province. Sampling was conducted using purposive sampling. This study employs a quantitative approach using Eviews 12 software. The analytical technique used is panel data regression, with a total sample of 34 districts and/or cities. The data used in this study are secondary data obtained from the official websites of districts/cities in Central Java Province. The best model for this study is the Fixed Effect Model (FEM). The analysis technique includes classical assumption tests (heteroskedasticity and multicollinearity tests), panel data regression analysis, F-test, and t-test. Heteroskedasticity test results show no heteroskedasticity issues as they do not exceed the limits (500 and -500). The multicollinearity test indicates that there is no correlation among the independent variables in this study. The t-test results indicate that PAD has a positive effect on the level of regional financial independence. Tax effort does not significantly influence the level of regional financial independence. Capital expenditure also does not significantly influence the level of regional financial independence. Meanwhile, the F-test results indicate that PAD, tax effort, and capital expenditure can be used to predict the level of regional financial independence.*

**Keywords:** PAD, tax effort, capital expenditure, Level of Regional Financial Independence

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya karena telah memberikan kesempatan kepada Peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), *Tax Effort*, dan Belanja Modal terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah.”**

Adapun skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memenuhi gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Penyelesaian skripsi ini dapat terselesaikan atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini Praktikan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Usep Suhud, M.Si. Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
2. Dr. Muhammad Yusuf, S.E., MM, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
3. Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta tenaga dalam membimbing Peneliti selama proses penyusunan skripsi;



4. Tri Hesti Utamingtyas, SE., MSA., selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan meluangkan waktu serta tenaga dalam membimbing Peneliti selama proses penyusunan skripsi;
5. Ayah, Ibu, Adik, dan segenap keluarga besar yang selalu memberikan doa, semangat, dan mendukung penuh khususnya dalam proses penyelesaian skripsi;
6. Teman-teman S1 Akuntansi 2020 Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, khususnya Alfiana Sukma Nabila, Dela Nurul Padilah, Hanna Nur Afifah, Nazzala Yunika Nurrizqi, Ribka Angelina Kristanti, Tasya Nilayanti, dan Via Amira Kusumah yang selalu memberikan semangat, dukungan serta doa kepada Peneliti selama proses penyelesaian skripsi;
7. Serta semua pihak yang telah membantu Peneliti dalam proses penyelesaian skripsi.

Penyusunan skripsi ini telah disusun sebaik-baiknya dan Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, Peneliti mengharapkan kritik dan saran agar laporan ini agar dapat diselesaikan dengan baik. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi Peneliti maupun pembaca umum.

Jakarta, 3 Mei 2024

Syafira Frijunita

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	iv
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	v
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian .....	12
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Manfaat Penelitian .....	13
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	15
2.1 Teori Pendukung .....	15
2.1.1 Stewardship Theory .....	15
2.1.2 Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah .....	17
2.1.3 Pendapatan Asli Daerah (PAD) .....	19
2.1.4 Tax Effort .....	21
2.1.5 Belanja Modal .....	23
2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis .....	26
2.2.1 Review Penelitian Terdahulu .....	26
2.2.2 Pengembangan Hipotesis .....	33
2.2.3 Kerangka Konseptual .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	40

3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel .....	40
3.2	Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.3	Operasionalisasi Variabel .....	41
3.4	Teknik Analisis Data .....	43
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif .....	44
3.4.2	Uji Pemelihan Model Estimasi .....	45
3.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	48
3.4.4	Uji Hipotesis .....	50
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>52</b>
4.1	Deskripsi Data .....	52
4.1.1	Objek Penelitian .....	52
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	52
4.2	Hasil .....	60
4.2.1	Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	60
4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	62
4.2.3	Analisis Regresi Data Panel .....	65
4.2.4	Uji Hipotesis .....	67
4.3	Pembahasan .....	72
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>82</b>
5.1	Kesimpulan .....	82
5.2	Implikasi .....	83
5.2.1	Implikasi Teoritis .....	83
5.2.2	Implikasi Praktis .....	84
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	84
5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya .....	85
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>86</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>89</b>
<b>RIWAYAT HIDUP PENELITI .....</b>		<b>101</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	39
Gambar 4.1 Uji Chow.....	61
Gambar 4.2 Uji Hausman.....	61
Gambar 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	63
Gambar 4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	65
Gambar 4.5 Uji Regresi Data Panel.....	66
Gambar 4.6 Uji Statistik t.....	68
Gambar 4.7 Uji Statistik f.....	71
Gambar 4.8 Koefisien Determinasi.....	72



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Klasifikasi Kondisi Kemandirian Fiskal Daerah.....	18
Tabel 2.2 Review Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	40
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinieritas.....	63



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	89
Lampiran 2 Tabel Perhitungan Variabel Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Tahun 2021.....	90
Lampiran 3 Tabel Perhitungan Variabel Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Tahun 2022.....	92
Lampiran 4 Tabel Perhitungan Variabel Pendapatan Asli Daerah Tahun 2021.....	94
Lampiran 5 Tabel Perhitungan Variabel Pendapatan Asli Daerah Tahun 2022.....	95
Lampiran 6 Tabel Perhitungan Variabel Tax Effort Tahun 2021.....	96
Lampiran 7 Tabel Perhitungan Variabel Tax Effort Tahun 2022.....	97
Lampiran 8 Tabel Perhitungan Variabel Belanja Modal Tahun 2021 .....	98
Lampiran 9 Tabel Perhitungan Variabel Belanja Modal Tahun 2022 .....	99
Lampiran 10 Hasil Turnitin.....	100