



**PAJAK DAERAH, DAU, DAN DAK TERHADAP
KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH: SUATU PERANAN
BELANJA MODAL**

SKRIPSI

FATHAN QORIIBA

1710112200

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PAJAK DAERAH, DAU, DAN DAK TERHADAP
KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH: SUATU PERANAN
BELANJA MODAL**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

FATHAN QORIIBA

1710112200

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Fathan Qoriiba

NIM : 1710112200

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 16 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Fathan Qoriiba)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fathan Qoriiba
NIM : 1710112200
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non
Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi yang berjudul:

**Pajak Daerah, DAU, dan DAK terhadap Kemandirian Keuangan Daerah:
Suatu Peranan Belanja Modal**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan,
mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 16 Juli 2021
Yang menyatakan,



(Fathan Qoriiba)

SKRIPSI

PAJAK DAERAH, DAU, DAN DAK TERHADAP KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH: SUATU PERANAN BELANJA MODAL

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Fathan Qoriiba 1710112200

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Juli 2021

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA, CGP

Ketua Penguji



Rudi Ginting, S.E., Ak, M.Ak., CA, CPA

Penguji I



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc.Ph.D

Penguji II



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak, M.Ak., CA, CSRS

Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Juli 2021

***Local Tax, General Allocation Fund, and Special Allocation Fund
on Regional Finance Independence: The Role of Capital Expenditure***

By Fathan Qoriiba

Abstract

This study aims to examine the effect of variable Local Tax, General Allocation Fund, Special Allocation Fund, and Capital Expenditure as intervening variables on Regional Finance Independence. Districts/municipalities in West Java Province were used as samples in this study. This study used a sample of 27 districts/municipalities in West Java Province 2016-2019 using the purposive sampling method. A sample of 27 regencies/cities in West Java Province was obtained with a total of 108 samples. In this study, secondary data was used from the Examination Report the Result of the Examination on Local Government Financial Report issued by BPK. The hypothesis in this study was tested using the Structural Equation Model (SEM) using the SmartPLS 3.0 software. This study resulted in Local Tax, General Allocation Fund, and Special Allocation Fund significant effect on Regional Finance Independence, while Capital Expenditure were unable to mediate the effects of Local Tax, General Allocation Fund, and Special Allocation Fund on Regional Finance Independence.

Keywords: Local Tax, General Allocation Fund, Special Allocation Fund, Capital Expenditure, Regional Finance Independence

Pajak Daerah, DAU, dan DAK terhadap Kemandirian Keuangan Daerah: Suatu Peranan Belanja Modal

Oleh Fathan Qoriiba

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji variabel Pajak Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, dan Belanja Modal sebagai variabel intervening terhadap Kemandirian Keuangan Daerah. Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat digunakan sebagai sampel di dalam penelitian ini. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 27 Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2016-2019 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Diperoleh sampel sebanyak 27 Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat dengan total dari sampel sebanyak 108. Dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang berasal dari Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang telah diterbitkan Badan Pemeriksa Keuangan. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan menggunakan Structural Equation Model dengan menggunakan *software* SmartPLS 3.0. Penelitian ini menghasilkan Pajak Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus berpengaruh signifikan terhadap Kemandirian Keuangan Daerah, sedangkan Belanja Modal tidak mampu memediasi pengaruh Pajak Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus terhadap Kemandirian Keuangan Daerah.

Kata Kunci: Pajak Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Belanja Modal dan Kemandirian Keuangan Daerah



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021

Pada hari ini Jum'at, tanggal 16 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Fathan Qoriiba

Nomor Induk Mahasiswa : 1710112200

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PAJAK DAERAH, DAU, DAN DAK TERHADAP KEMANDIRIAN
KEUANGAN DAERAH: SUATU PERANAN BELANJA MODAL”**

Dinyatakan yang bersangkutan ***Lulus / Tidak-Lulus ****)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP	Ketua	1. 
2.	Rudi Ginting, S.E., Ak, M.Ak., CA, CPA	Anggota I	2. 
3.	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc.Ph.D	Anggota II**)	3. 

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 16 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas segala karunia, rahmat serta hidayah-Nya sehingga skripsi ini berhasil berjalan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah **“Pajak Daerah, DAU, dan DAK terhadap Kemandirian Keuangan Daerah: Suatu Peranan Belanja Modal”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Khoirul Aswar, S.E., M.Sc.Ph.D selaku dosen pembimbing I dan Ibu Ermawati, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Ayah Abdullah dan Ibu Maryana serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada seseorang yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta teman-teman yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 16 Juli 2021

Fathan Qoriiba

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Perumusan Masalah	4
I.3. Tujuan Penelitian	5
I.4. Manfaat Hasil Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
II.1. Landasan Teori	7
II.1.1. Teori Keagenan	7
II.1.2. Teori <i>Stakeholder</i>	8
II.1.3. Keuangan Daerah	8
II.1.4. Kemandirian Keuangan Daerah	9
II.1.5. Pajak Daerah	10
II.1.6. Dana Alokasi Umum	11
II.1.7. Dana Alokasi Khusus.....	12
II.1.8. Belanja Modal	13

II.2.	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	15
II.3.	Model Penelitian.....	23
II.4.	Hipotesis.....	24
BAB III	METODE PENELITIAN	28
III.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	28
III.1.1.	Variabel Dependen	28
III.1.2.	Variabel Independen	28
III.1.2.1.	Pajak Daerah	28
III.1.2.2.	Dana Alokasi Umum	29
III.1.2.3.	Dana Alokasi Khusus	30
III.1.3.	Variabel Intervening	30
III.1.3.1.	Belanja Modal	30
III.2.	Populasi dan Sampel	31
III.2.1.	Populasi	31
III.2.2.	Sampel	31
III.3.	Teknik Pengumpulan Data	31
III.3.1.	Jenis Data	31
III.3.2.	Sumber Data	32
III.3.3.	Metode Pengumpulan Data	32
III.4.	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	32
III.4.1.	Teknik Analisis Data	32
III.4.1.1.	Partial Least Square atau PLS	32
III.4.1.2.	<i>Outer Model</i>	33
III.4.1.3.	<i>Inner Model</i>	34
III.4.2.	Uji Hipotesis	35
III.4.2.1.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	35
III.4.2.2.	Kerangka Model Penelitian	37
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	38
IV.1.	Hasil Penelitian	38
IV.1.1.	Deskripsi Objek Penelitian	38

IV.1.2.	Deskripsi Data Penelitian	39
IV.1.2.1.	Kemandirian Keuangan Daerah	39
IV.1.2.2.	Pajak Daerah	40
IV.1.2.3.	Dana Alokasi Umum	41
IV.1.2.4.	Dana Alokasi Khusus	42
IV.1.2.5.	Belanja Modal	43
IV.2.	Statistik Deskriptif Data	44
IV.3.	<i>Structural Equation Model</i>	47
IV.3.1.	<i>Outer Model</i>	47
IV.3.1.1.	Uji Unidimensional	48
IV.3.1.2.	Uji Reliabilitas	49
IV.3.1.3.	Uji Validitas Konvergen	50
IV.3.1.4.	Uji Validitas Diskriminan	50
IV.3.2.	<i>Inner Model</i>	51
IV.3.2.1.	<i>R-Square</i>	51
IV.3.2.2.	<i>Q-Square</i>	52
IV.3.2.3.	Koefisien Jalur	52
IV.3.2.4.	Uji Hipotesis	56
IV.4.	Pembahasan	58
IV.4.1.	Pengaruh Pajak Daerah terhadap Kemandirian Keuangan Daerah	58
IV.4.2.	Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap Kemandirian Keuangan Daerah	59
IV.4.3.	Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap Kemandirian Keuangan Daerah	60
IV.4.4.	Belanja Modal Memediasi Pengaruh Pajak Daerah terhadap Kemandirian Keuangan Daerah	61
IV.4.5.	Belanja Modal Memediasi Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap Kemandirian Keuangan Daerah	62
IV.4.6.	Belanja Modal Memediasi Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap Kemandirian Keuangan Daerah	63
IV.5.	Keterbatasan Penelitian	64

BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	65
V.1.	Simpulan	65
V.2.	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA		67
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Presentase Kemandirian Keuangan Daerah	2
Tabel 2	Matriks Penelitian Sebelumnya	18
Tabel 3	Kriteria Penentuan dari Sampel	38
Tabel 4	Daftar Kabupaten/Kota Jawa Barat Sebagai Objek Penelitian	38
Tabel 5	Kemandirian Keuangan Daerah tahun 2016-2019	40
Tabel 6	Pajak Daerah tahun 2016-2019	41
Tabel 7	Dana Alokasi Umum tahun 2016-2019	42
Tabel 8	Dana Alokasi Khusus tahun 2016-2019	43
Tabel 9	Belanja Modal tahun 2016-2019	44
Tabel 10	Statistik Deskriptif Mean dan Standard Deviation	45
Tabel 11	<i>Outer Loadings Confirmatory Analysis</i>	48
Tabel 12	<i>Composite Reliability</i>	49
Tabel 13	<i>Cronbach's Alpha</i>	49
Tabel 14	<i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	50
Tabel 15	<i>Fornell-Larcker Criterium</i>	51
Tabel 16	<i>Adjusted R-Square</i>	52
Tabel 17	Nilai dari Koefisien Jalur	53
Tabel 18	Interpretasi Hasil dari Analisis Koefisien Jalur	54
Tabel 19	Pengujian PLS <i>Path Algorithm</i> dan <i>Bootstrapping</i>	56
Tabel 20	Kesimpulan dari Hipotesis	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Grafik Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Jawa Barat	3
Gambar 2	Model Peneliti	24
Gambar 3	Kriteria Model Penelitian	37
Gambar 4	<i>Outer Model 1</i>	48
Gambar 5	<i>Inner Model</i>	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Penelitian
Lampiran 2	Rekapitulasi Hasil Data
Lampiran 3	Data Kemandirian Keuangan Daerah periode 2016-2019
Lampiran 4	Data Pajak Daerah periode 2016-2019
Lampiran 5	Data Dana Alokasi Umum periode 2016-2019
Lampiran 6	Data Dana Alokasi Khusus periode 2016-2019
Lampiran 7	Data Belanja Modal periode 2016-2019
Lampiran 8	Hasil Output SmartPLS 3.0
Lampiran 9	Uji t Statistik
Lampiran 10	Surat Permohonan Riset
Lampiran 11	Hasil Turnitin