



**PENGARUH *SIZE, WEALTH, INTERGOVERNMENTAL REVENUE*, DAN  
PAJAK DAERAH TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH DENGAN BELANJA MODAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

**PARAMITHA SALSABILA ABBAS 1910112169**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2023**



**PENGARUH *SIZE*, *WEALTH*, *INTERGOVERNMENTAL REVENUE*, DAN  
PAJAK DAERAH TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH DENGAN BELANJA MODAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

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

**PARAMITHA SALSABILA ABBAS 1910112169**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2023**

## **PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

Nama : Paramitha Salsabila Abbas

NIM : 1910112169

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

Jakarta, 19 Juni 2023

Yang menyatakan,



Paramitha Salsabila Abbas

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Paramitha Salsabila Abbas  
NIM : 1910112169  
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 saya yang berjudul:

**Pengaruh *Size, Wealth, Intergovernmental Revenue*, dan Pajak Daerah  
Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah dengan Belanja Modal  
Sebagai Variabel Moderasi**

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 : 19 Juni 2023

Yang menyatakan,



Paramitha Salsabila Abbas

**THE EFFECT OF SIZE, WEALTH, INTERGOVERNMENTAL  
REVENUE, AND LOCAL TAXES ON LOCAL GOVERNMENT  
FINANCIAL PERFORMANCE WITH CAPITAL EXPENDITURE AS A  
MODERATION VARIABLE**

***By Paramitha Salsabila Abbas***

**ABSTRACT**

*This research is a quantitative research conducted to test and prove the relationship between the influence of size, wealth, intergovernmental revenue, and local taxes on the financial performance of local governments moderated by capital expenditure. The sample in this study was 469 LKPD of district/city from all over Indonesia for the 2021 period which had been audited and selected using a purposive sampling method. The analysis technique used is path analysis using Smart PLS 3 software with a significance level of 5%. The results of the test show that wealth, intergovernmental revenue, and local taxes have an effect on local government financial performance, while size has no effect on local government financial performance. In the moderation relationship, capital expenditure is only able to moderate the relationship between regional taxes and local government financial performance, while capital expenditure is not able to moderate the relationship between size, wealth, and intergovernmental revenue on local government financial performance.*

*Keywords: size, wealth, intergovernmental revenue, local taxes, capital expenditures, local government financial performance*

**PENGARUH *SIZE*, *WEALTH*, *INTERGOVERNMENTAL REVENUE*,  
DAN PAJAK DAERAH TERHADAP KINERJA KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH DENGAN BELANJA MODAL SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**Oleh Paramitha Salsabila Abbas**

**ABSTRAK**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang dilakukan guna menguji serta membuktikan hubungan pengaruh *size*, *wealth*, *intergovernmental revenue*, dan pajak daerah terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah yang dimoderasikan oleh belanja modal. Sampel pada penelitian ini berjumlah 469 LKPD kabupaten/kota di Indonesia periode 2021 yang telah diaudit oleh BPK dan dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis jalur (*path analysis*) menggunakan *software Smart PLS 3* dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari pengujian diperoleh bahwa *wealth*, *intergovernmental revenue*, dan pajak daerah berpengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah, sedangkan *size* tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah. Dalam hubungan moderasi, belanja modal hanya mampu memoderasi hubungan pajak daerah terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah, sedangkan belanja modal tidak mampu memoderasi hubungan *size*, *wealth*, dan *intergovernmental revenue* terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci: *size*, *wealth*, *intergovernmental revenue*, pajak daerah, belanja modal, kinerja keuangan pemerintah daerah

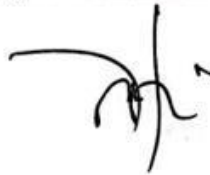
**SKRIPSI**

**PENGARUH *SIZE, WEALTH, INTERGOVERNMENTAL REVENUE*, DAN PAJAK  
DAERAH TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN  
BELANJA MODAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**PARAMITHA SALSABILA ABBAS      1910112169**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 26 Juni 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA**

**Ketua Penguji**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

**Penguji I**



**Khoirul Aswar., SE., M.Sc., Ph.D**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Jubaedah, SE., MM**

**Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 26 Juni 2023



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 TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Pada hari Senin, tanggal 26 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Paramitha Salsabila Abbas  
NIM : 1910112169  
Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut:

**"PENGARUH *SIZE, WEALTH, INTERGOVERNMENTAL REVENUE*, DAN PAJAK DAERAH TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN BELANJA MODAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI"**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak-Lulus \*)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Penguji I	2.
3	Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D	Penguji II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 26 Juni 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1




Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak




**LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

1. Nama Mahasiswa : Paramitha Salsabila Abbas  
2. NIM : 1910112169  
3. Judul Skripsi : Pengaruh *Size, Wealth, Intergovernmental Revenue*, dan Pajak Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah dengan Belanja Modal Sebagai Variabel Moderasi  
4. Pembimbing : Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D  
5. Ujian Hari/Tanggal : Senin/26 Juni 2023

**Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA	Ketua Penguji	1. 
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Penguji I	2. 
3	Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D	Penguji II**)	3. 

Jakarta, 26 Juni 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1

  
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## PRAKATA

Dengan memanjatkan puja dan puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Size, Wealth, Intergovernmental Revenue*, dan Pajak Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah dengan Belanja Modal Sebagai Variabel Moderasi”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak, Ak, CA, CSRS selaku Dekan FEB serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta atas ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan.
2. Bapak Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan saran yang membangun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Bapak Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA, Ibu Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak, dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku dosen penguji seminar proposal dan siding skripsi yang secara sukarela telah memberikan banyak masukan dan saran untuk perbaikan skripsi ini.
4. Ketiga orang tua penulis, Ibu Sukantio Mei Selasti dan Alm. Bapak Abdul Muthalib Abbas serta Bapak Setio Nugroho yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat, dan atas kesabarannya yang luar biasa dalam mengiringi setiap langkah hidup penulis.
5. Adik penulis, Maritza Jovita Ardhani Abbas, terima kasih atas segala doa dan dukungan.

6. Keluarga besar penulis, yang telah mendukung serta menjadi *support system* bagi penulis selama menyelesaikan studi serta proses penyusunan skripsi ini.
7. Sahabat seperjuangan, Bella, Eli, Salsa, Farhana, Viola, Nadita, Ega, dan Sophi yang telah memberikan dukungan dan memberikan warna dalam menjalani kehidupan perkuliahan dan selalu berproses bersama untuk menjadi lebih baik lagi.
8. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu, tanpa mengurangi rasa hormat sekalipun, terima kasih atas kebersamaannya.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah dengan tulus dan ikhlas memberikan doa serta motivasi sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna sehingga penulis menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca. Penulis berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 26 Juni 2023



(Paramitha Salsabila Abbas)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>LEMBAR PERBAIKAN</b> .....	<b>ix</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	8
I.3 Tujuan Penelitian.....	8
I.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
II.1 Landasan Teori.....	10
II.1.1 Teori Keagenan.....	10
II.1.2 Teori Pemangku Kepentingan .....	11
II.1.3 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	12
II.1.4 <i>Size</i> .....	13
II.1.5 <i>Wealth</i> .....	14
II.1.6 <i>Intergovernmental Revenue</i> .....	14
II.1.7 Pajak Daerah .....	15
II.1.8 Belanja Modal.....	16
II.2 Penelitian Sebelumnya.....	16



III.4.2 Uji Hipotesis .....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>40</b>
IV.1 Hasil Penelitian.....	40
IV.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	40
IV.2 Deskripsi Data Penelitian .....	41
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	41
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	41
IV.3.2 <i>Structure Equation Modelling</i> .....	45
IV.4 Uji Hipotesis.....	50
IV.5 Pembahasan .....	52
IV.5.1 Pengaruh <i>Size</i> terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	52
IV.5.2 Pengaruh <i>Wealth</i> terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	54
IV.5.3 Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	55
IV.5.4 Pengaruh Pajak Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	56
IV.5.5 Belanja Modal Memoderasi Pengaruh <i>Size</i> terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	58
IV.5.6 Belanja Modal Memoderasi Pengaruh <i>Wealth</i> terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	59
IV.5.7 Belanja Modal Memoderasi Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	60
IV.5.8 Belanja Modal Memoderasi Pengaruh Pajak Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	61
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>63</b>
V.1 Simpulan .....	63
V.2 Saran .....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>66</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>76</b>

LAMPIRAN.....	77
---------------	----

### DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Hasil Opini LKPD oleh BPK periode 2017-2021 .....	2
Tabel 2.	Matriks Penelitian Sebelumnya.....	19
Tabel 3.	Kriteria Sampel.....	40
Tabel 4.	Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 5.	<i>Outer VIF Value</i> .....	46
Tabel 6.	<i>R-Square</i> .....	46
Tabel 7.	<i>Q-Square</i> .....	47
Tabel 8.	Koefisien Jalur.....	47
Tabel 9.	Uji Hipotesis.....	50

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Model Penelitian.....	22
Gambar 2.	<i>Inner Model</i> .....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Kabupaten/Kota Pemerintah Daerah 2021 .....	77
Lampiran 2	Data <i>Size</i> .....	93
Lampiran 3	Data <i>Wealth</i> .....	110
Lampiran 4	Data <i>Intergovernmental Revenue</i> .....	136
Lampiran 5	Data Pajak Daerah .....	161
Lampiran 6	Data Belanja Modal .....	187
Lampiran 7	Data Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	204
Lampiran 8	Data <i>Outlier</i> .....	239
Lampiran 9	Hasil <i>Output Smart PLS</i> Sebelum <i>Outlier</i> .....	241
Lampiran 10	Hasil <i>Output Smart PLS</i> Setelah <i>Outlier</i> .....	244