



**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, BELANJA FUNGSI
PERLINDUNGAN LINGKUNGAN HIDUP, DAN UKURAN DAERAH
TERHADAP KUALITAS LINGKUNGAN HIDUP UNTUK
PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN**

TESIS

**M. ZAINUL KHAQ
NIM 2410124007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**



**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, BELANJA FUNGSI
PERLINDUNGAN LINGKUNGAN HIDUP, DAN UKURAN DAERAH
TERHADAP KUALITAS LINGKUNGAN HIDUP UNTUK
PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Magister**

M. ZAINUL KHAQ

NIM 2410124007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama: M. Zainul Khaq

NIM : 2410124007

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

Jakarta, 15 Juni 2026

Yang menyatakan,



(M. Zainul Khaq)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : M. Zainul Khaq
NIM. : 2410124007
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Magister Akuntansi
Jenis Karya : Tesis

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

PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, BELANJA FUNGSI PERLINDUNGAN LINGKUNGAN HIDUP, DAN UKURAN DAERAH TERHADAP KUALITAS LINGKUNGAN HIDUP UNTUK PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN

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 Tesis 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 : 15 Juni 2026
Yang menyatakan,



(M. Zainul Khaq)

TESIS

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, BELANJA FUNGSI
PERLINDUNGAN LINGKUNGAN HIDUP, DAN UKURAN
DAERAH TERHADAP KUALITAS LINGKUNGAN HIDUP UNTUK
PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

M. ZAINUL KHAQ

NIM 2410124007

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 10 Juni 2026 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



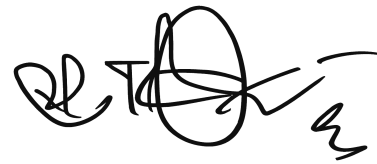
Dr. Anda Dwiharyadi, SE., M.Si., Ak., CA

Ketua Penguji



**Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak., S.ST.,
S.H., M.E., MPP., BKP., CPA., CSRA**

Penguji 1



**Dr. Ali Tafriji Biswan, S.E., SST, Ak.,
M.Ak., CA, CGAA**

Penguji 2 (Pembimbing 1)



Lidya Primta Surbakti, SE, M.Si, Ak, CA, Ph.D

Pembimbing 2



Dr. Jubaedah, S.E., M.M.

Dekan

**Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak., S.ST., S.H.,
M.E., MPP., BKP., CPA., CSRA**

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Disahkan di: Jakarta
Pada tanggal:

The Effect of Local Own-Source Revenue, Environmental Protection Expenditure, and Regional Size on Environmental Quality for Sustainable Development

By M. Zainul Khaq
Abstract

This study aims to analyze the effect of Local Own-Source Revenue (PAD), Environmental Protection Expenditure (BLH), and Regional Size on the Environmental Quality Index (IKLH) in Indonesian provincial governments during 2014–2024. The study employs a quantitative approach using panel data from 34 provinces. PAD is measured by the ratio of local own-source revenue to total regional revenue, BLH is measured by the ratio of environmental protection expenditure to total regional expenditure, while regional size is proxied by the natural logarithm of total regional government assets. Data were analyzed using panel data regression with the Fixed Effect Model (FEM) and Driscoll-Kraay robust standard errors. The findings indicate that PAD affects the Environmental Quality Index; however, its direction and significance change after controlling for time effects using year dummy variables. Current-period BLH does not significantly affect IKLH, while one-period lagged BLH has a positive and significant effect, indicating the existence of a policy time lag in environmental expenditure. Regional size does not significantly affect IKLH after controlling for temporal factors. These findings imply that improvements in environmental quality are influenced by the effectiveness of regional fiscal management, the quality of environmental expenditure, and sustainable development policy dynamics.

Keyword: *Environmental Expenditure, Environmental Quality Indeks, Local Own-Source Revenue, Panel Data Regression, Regional Size.*

Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Belanja Fungsi Perlindungan Lingkungan Hidup, dan Ukuran Daerah Terhadap Kualitas Lingkungan Hidup untuk Pembangunan Berkelanjutan

Oleh M. Zainul Khaq
Abstrak

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Belanja Fungsi Perlindungan Lingkungan Hidup (BLH), dan Ukuran Daerah terhadap Indeks Kualitas Lingkungan Hidup (IKLH) pada pemerintah provinsi di Indonesia periode 2014–2024. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data panel pada 34 provinsi. PAD diproksikan dengan rasio PAD terhadap total pendapatan daerah, BLH diproksikan dengan rasio belanja fungsi perlindungan lingkungan hidup terhadap total belanja daerah, sedangkan ukuran daerah diproksikan dengan logaritma natural total aset pemerintah daerah. Analisis dilakukan menggunakan regresi data panel dengan Fixed Effect Model (FEM) dan estimasi robust standard error metode Driscoll-Kraay. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PAD memiliki pengaruh terhadap IKLH, namun arah dan signifikansinya berubah setelah pengendalian efek waktu melalui dummy tahun. BLH pada tahun berjalan belum berpengaruh signifikan terhadap IKLH, tetapi BLH lag satu periode berpengaruh positif signifikan, yang menunjukkan adanya jeda waktu kebijakan lingkungan. Ukuran daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap IKLH setelah faktor temporal dikendalikan. Temuan ini menunjukkan bahwa peningkatan kualitas lingkungan hidup dipengaruhi oleh efektivitas pengelolaan fiskal daerah, kualitas belanja lingkungan, dan dinamika kebijakan pembangunan berkelanjutan.

Keyword: Belanja Fungsi Perlindungan Lingkungan Hidup, IKLH, PAD, Regresi Data Panel, Ukuran Daerah.



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

Jalan RS. Fatmawati No.1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

TELP: 021-7656971, Fax: 021-7656904

Website: <http://www.feb.upnvj.ac.id>, Email: feb.upnvj@gmail.com

BERITA ACARA UJIAN TESIS

SEMESTER GENAP TA 2025/2026

Pada hari ini Rabu, tanggal 10 bulan Juni tahun 2026, telah dilaksanakan Ujian Tesis bagi mahasiswa:

Nama : M. Zainul Khaq

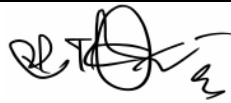
Nomor Induk Mahasiswa : 2410124007

Program Studi : Akuntansi Magister Akuntansi

**“PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, BELANJA FUNGSI
PERLINDUNGAN LINGKUNGAN HIDUP, DAN UKURAN DAERAH
TERHADAP KUALITAS LINGKUNGAN HIDUP UNTUK PEMBANGUNAN
BERKELANJUTAN”**

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

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Anda Dwiharyadi, S.E., M.Si., Ak., CA	Ketua	1. 
2	Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak., S.ST., S.H., M.E., MPP., BKP., CPA., CSRA	Anggota I	2. 
3	Dr. Ali Tafriji Biswan, S.E., M.Ak., CA, CGAA	Anggota II**)	3. 

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 15 Juni 2026

MENGESAHKAN

a.n. Dekan

Kaprodi Magister Akuntansi



**Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak.,
S.ST., S.H., M.E., MPP.,
BKP., CPA., CSRA**

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga tesis ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta dengan judul **“Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Belanja Fungsi Perlindungan Lingkungan Hidup, dan Ukuran Daerah terhadap Kualitas Lingkungan Hidup untuk Pembangunan Berkelanjutan.”**

Dalam proses penyusunan tesis ini, penulis memperoleh banyak bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr. Ali Tafriji Biswan, S.E., SST, Ak., M.Ak., CA, CGAA dan Ibu Lidya Primta Surbakti, SE, M.Si, Ak, CA, Ph.D selaku dosen pembimbing atas arahan dan masukan yang diberikan selama proses penyusunan tesis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr. Amrie Firmansyah, MM., M.Ak., ME., MA., MH., CSRS., CSRA., CSP., CRP selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Bapak Dr. Ferry Irawan, SE., Ak., S.ST., S.H., M.E., MPP., BKP., CPA., CSRA, serta seluruh dosen dan civitas akademika Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jakarta atas ilmu, dukungan, dan motivasi selama masa perkuliahan.

Ucapan terima kasih yang tulus juga penulis sampaikan kepada keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat, dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Selain itu, penulis juga berterima kasih kepada teman-teman dan seluruh pihak yang telah membantu, memberikan masukan, serta mendukung penulis selama proses penyusunan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih memiliki keterbatasan, sehingga kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan. Semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi sektor publik dan pembangunan berkelanjutan.

Jakarta, 2026

M. Zainul Khaq

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN TESIS	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Urgensi Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2. <i>Environmental Kuznets Curve</i>	9
2.1.3. Kualitas Lingkungan Hidup	10
2.1.4. Pendapatan Asli Daerah	12
2.1.5. Belanja Fungsi Perlindungan Lingkungan Hidup	13
2.1.6. Ukuran Daerah	14
2.2 Penelitian yang Relevan	15
2.3 Kerangka Berpikir	39
2.4 Pengembangan Hipotesis	42
2.4.1 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Kualitas Lingkungan Hidup	42
2.4.2 Pengaruh Belanja Fungsi Perlindungan Lingkungan Hidup terhadap Lingkungan Hidup	43
2.4.3 Pengaruh Ukuran Daerah terhadap Kualitas Lingkungan Hidup	44
2.5 Model Penelitian	46
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	47
3.1 Pendekatan Penelitian	47
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	48
3.2.1 Definisi Operasional	48
3.2.2 Pengukuran Variabel	49

3.3	Populasi dan Sampel.....	51
3.3.1	Populasi.....	51
3.3.2	Sampel.....	51
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.4.1	Jenis dan Sumber Data.....	52
3.4.2	Pengolahan Data	52
3.5	Teknik Validitas Data.....	53
3.6	Teknik Analisis Data.....	54
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	54
3.6.2	Regresi Data Panel.....	55
3.6.3	Uji Asumsi Klasik.....	56
3.6.4	Uji Hipotesis	58
3.6.5	Model Regresi Penelitian.....	60
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	61
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	61
4.2	Deskripsi Data Penelitian	62
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	63
4.3.1	Uji Analisis Statistik Deskriptif	63
4.3.2	Regresi Data Panel.....	76
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	79
4.3.4	Uji Hipotesis	85
4.3.5	Uji Regresi Linier Berganda	88
4.4	Pembahasan	97
4.4.1	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Kualitas Lingkungan Hidup.....	98
4.4.2	Pengaruh Belanja Fungsi Perlindungan Lingkungan Hidup terhadap Kualitas Lingkungan Hidup	107
4.4.3	Pengaruh Ukuran Daerah terhadap Kualitas Lingkungan Hidup.....	116
4.4.4	Sintesis Pembahasan Antarvariabel	126
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	129
5.1	Simpulan.....	129
5.2	Keterbatasan Penelitian	130
5.3	Saran	131
DAFTAR PUSTAKA		132
RIWAYAT HIDUP		141

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Proporsi Anggaran BLH terhadap Total Belanja Daerah.....	4
Tabel 2. Kategori IKLH.....	12
Tabel 3. Penelitian yang Relevan	36
Tabel 4. Definisi Operasional	48
Tabel 5. Kriteria Sampel Penelitian.....	62
Tabel 6. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 7. Hasil Uji Chow	77
Tabel 8. Hasil Uji Lagrange Multiplier	78
Tabel 9. Hasil Uji Hausman.....	79
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas	80
Tabel 11. Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorizing.....	81
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinearitas	82
Tabel 13. Hasil Uji Heteroskedastisitas	82
Tabel 14. Hasil Uji Autokorelasi	83
Tabel 15. Hasil Uji Korelasi Pearson.....	84
Tabel 16. Hasil Uji Koefisien Diterminasi	86
Tabel 17. Hasil Uji Signifikansi	87
Tabel 18. Hasil Uji Regresi Dummy Tahun.....	91
Tabel 19. Hasil Uji Regresi dengan Lagged Variable.....	94
Tabel 20. Perbandingan Hasil Pengujian.....	96

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik IKLH Nasional	2
Gambar 2. Kerangka Teoritis Penelitian.....	42
Gambar 3. Model Penelitian.....	46
Gambar 4. Tren Rata-Rata IKLH	65
Gambar 5. Tren Rata-Rata Rasio PAD	69
Gambar 6. Tren Rata-Rata Rasio BLH.....	72
Gambar 7. Tren Rata-Rata Logritma Natural SIZE.....	75