

SKRIPSI

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, DANA PERIMBANGAN,
BELANJA MODAL, DAN UKURAN PEMERINTAH DAERAH
TERHADAP EFISIENSI PENGELOLAAN KEUANGAN PEMERINTAH
KABUPATEN DAN KOTA DI PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
TAHUN 2018-2023**



**Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

Oleh:

JUNAIDAH

NIM. 1910313220041

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2025

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, DANA PERIMBANGAN,
BELANJA MODAL, DAN UKURAN PEMERINTAH DAERAH
TERHADAP EFISIENSI PENGELOLAAN KEUANGAN PEMERINTAH
KABUPATEN DAN KOTA DI PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
TAHUN 2018-2023**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

JUNAIDAH

NIM. 1910313220041

Yang dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 30 Juni 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dra. Sustinah Linarijani, SH, MM, Ak, CA
NIP. 19650904 199203 2 002

Penguji I




Dr. Kadir, Drs. M. Si, Ak, CA
NIP. 19641231 199412 1 001

Penguji II



Yohana Yustika Sari, SE, MSA
NIP. 19830820 200501 2 001

**Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi**



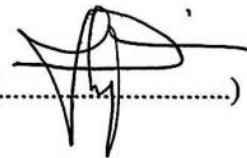
H. Alfian, SE, M.Si, Ak. CA. CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Junaidah
NIM : 1910313220041
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan,
Belanja Modal, dan Ukuran Pemerintah Daerah
Terhadap Efisiensi Pengelolaan Keuangan Pemerintah
Kabupaten dan Kota di Provinsi Kalimantan Selatan
Tahun 2018-2023.
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Sektor Publik dan Pemerintahan
Ujian Dilaksanakan : Senin, 30 Juni 2025 Pukul 10.30-12.30 WITA

Tim Penguji

Pembimbing : Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak. CA (.....)



Penguji I : Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA



Penguji II : Yohana Yustika Sari, SE, MSA



BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat :


Nama : Junaidah
NIM : 1910313220041
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Modal, dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Efisiensi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Kabupaten Dan Kota Di Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2018-2023
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 30 Juni 2025
Waktu, Tempat : 10.30-12.30 WITA & Ruang C6 Gedung PG


Dengan ini telah melakukan perbaikan ujian skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 30 Juni 2025

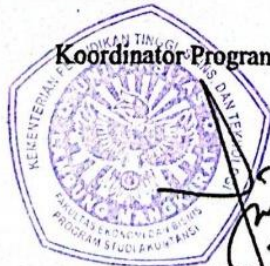
Mengetahui,
Dosen Pembimbing

Mahasiswa


Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA
NIP. 19650904 199203 2 002


Junaidah
NIM. 1910313220041

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 30 Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Junaidah

NIM. 1910313220041

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, tidak lupa shalawat serta salam kepada suri tauladan Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Modal, Dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Efisiensi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota Di Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2018-2023”** sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Selama penyusunan dan penyelesaian skripsi ini penulis memperoleh banyak bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak H. Alfian, SE, M.Si, Ak., CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, ilmu, saran, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA dan Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Penguji Skripsi yang selalu memberikan bantuan dan nasihat selama masa penyusunan skripsi.

5. Bapak H. Rano Wijaya, SE, M.Si, M.Fin, CMA (Aus), CBV, CIBA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalankan perkuliahan.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat sebagai bekal saya untuk masa depan.
7. Kepada kedua orang tua yang saya cintai, yakni Ayah H. Habba (Alm) terimakasih banyak atas segala hal dan ibu tersayang Nani terimakasih banyak atas segala jasa, doa, kasih sayang, pengorbanan, dan dukungan yang telah diberikan selama ini sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan mau kebersamai. Semoga panjang umur serta sehat selalu.
8. Kepada keluarga besar, terkhusus kakak Ariska yang sudah membantu saya dari awal masuk perkuliahan hingga akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih banyak atas segala bantuan, semangat, tempat tinggal, dan doa yang diberikan. Semoga kebaikanmu dibalas oleh Allah dengan bahagia lebih banyak lagi.
9. Kepada teman kuliahku yakni Yunisa, Risma, Dilla, Niki dan Putri terimakasih telah sama-sama berjuang selama masa perkuliahan hingga tahap skripsi. Serta kepada temanku di Batulicin yakni Ain, Hely, Ratih, Darmah dan Dewi terimakasih banyak telah memberikan bantuan, semangat serta doa selama ini sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan, semoga kita sehat selalu, bahagia dan murah rezeki.

10. Kepada bagian PIK BPK Perwakilan Kalimantan Selatan yang sudah memberikan izin dan kemudahan dalam memberikan data penelitian selama proses skripsi.
11. Seluruh teman-teman angkatan 2019 Jurusan S1 Akuntansi terimakasih atas bantuan dan kebersamaannya selama masa kuliah.
12. Kepada diri sendiri, terima kasih karena sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih telah terus melangkah meski kadang lelah dan ragu datang menyapa. Terima kasih karena telah belajar bertanggung jawab, berjuang menjadi pribadi yang lebih baik dari hari ke hari. Semoga gelar ini bukan hanya simbol pencapaian, tetapi juga menjadi awal dari rezeki yang luas, berkah yang tak putus, dan jalan kebaikan yang panjang. Semoga Allah mudahkan segala langkah ke depan.

Akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat memberi manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran-saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini di masa yang akan datang.

Banjarmasin, 30 Juni 2025
Peneliti,



Junaidah
NIM. 19103132220041

ABSTRACT

Junaidah (2025). The Influence of Local Own-Source Revenue, Balancing Funds, Capital Expenditures, and Regional Government Size on the Efficiency of Financial Management of Regency and City Governments in South Kalimantan Province for the Period 2018–2023.

Advisor : Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

This study aims to determine and analyze the influence of Local Own-Source Revenue (LOSR), Balancing Funds, Capital Expenditures, and the Size of Regional Governments on the efficiency of financial management in regency and city governments in South Kalimantan Province for the period 2018–2023.

This research employs a quantitative approach using documentation techniques for data collection. The research sample consists of 78 observations from all 11 regencies and 2 cities in South Kalimantan Province using the total sampling method. Data analysis was carried out using multiple linear regression models with the assistance of SPSS version 27 software.

The results indicate that Local Own-Source Revenue (LOSR) and the Size of Regional Governments do not have a significant effect on the efficiency of financial management. In contrast, Balancing Funds have a negative and significant effect on financial management efficiency, indicating that an increase in Balancing Funds leads to improved efficiency. Meanwhile, Capital Expenditures have a positive and significant effect, which suggests that an increase in capital expenditures actually reduces financial management efficiency.

Keywords : *Local Own-Source Revenue, Balancing Funds, Capital Expenditures, Regional Government Size, Financial Management Efficiency.*

ABSTRAKSI

Junaidah (2025). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Modal, dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Efisiensi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota Di Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2018-2023.

Pembimbing : Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dana Perimbangan, Belanja Modal, dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap efisiensi pengelolaan keuangan pemerintah kabupaten dan kota di Provinsi Kalimantan Selatan pada periode 2018-2023.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik pengumpulan data dokumentasi. Sampel penelitian ini terdiri dari 78 observasi dari seluruh 11 kabupaten dan 2 kota di Provinsi Kalimantan Selatan melalui metode *total sampling*. Analisis data dilakukan dengan menggunakan model regresi linier berganda melalui perangkat lunak SPSS Versi 27.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Ukuran Pemerintah Daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap efisiensi pengelolaan keuangan pemerintah kabupaten dan kota di Provinsi Kalimantan Selatan. Sebaliknya, Dana Perimbangan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap efisiensi pengelolaan keuangan pemerintah kabupaten dan kota di Provinsi Kalimantan Selatan, yang berarti dana perimbangan diikuti dengan peningkatan efisiensi. Sementara itu, Belanja Modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap efisiensi pengelolaan keuangan pemerintah kabupaten dan kota di Provinsi Kalimantan Selatan, yang menunjukkan bahwa peningkatan belanja modal justru menurunkan efisiensi pengelolaan keuangan.

Kata Kunci : Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Modal, Ukuran Pemerintah Daerah, Efisiensi Pengelolaan Keuangan.

DAFTAR ISI

SKRIPSI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Masalah	13
1.4 Manfaat penelitian	14
1.5 Sistematika Pembahasan	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	21
2.1.3 Efisiensi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota	27
2.1.3.1 Pengertian Efisiensi.....	27
2.1.3.2 Pengertian Pengelolaan Keuangan Daerah.....	28
2.1.3.3 Definisi Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah.....	29
2.1.3.4 Tantangan dalam Pengelolaan Keuangan Daerah	38
2.1.4 Dimensi Efisiensi dalam Pengelolaan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota.....	41
2.1.5 Teori Terkait Efisiensi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota.....	41
2.1.6 Faktor Penghambat Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah ...	42
2.1.7 Ukuran Efisiensi yang Digunakan dalam Penelitian.....	43

2.1.8	Kebijakan Nasional Terkait Efisiensi Anggaran Tahun 2025....	44
2.1.9	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	47
2.1.9.1	Pengertian Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	47
2.1.9.2	Sumber-sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD)	47
2.1.10	Dana Perimbangan	51
2.1.10.1	Pengertian Dana Perimbangan.....	51
2.1.10.2	Komponen-komponen Dana Perimbangan.....	52
2.1.11	Belanja Modal	57
2.1.11.1	Pengertian Belanja Modal.....	57
2.1.11.2	Kelompok Kategori Belanja Modal.....	59
2.1.12	Ukuran Pemerintah Daerah (<i>Size</i>).....	60
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	62
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN...		67
3.1	Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	67
3.2	Hipotesis	70
3.2.1	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Efisiensi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota.....	70
3.2.2	Pengaruh Dana Perimbangan terhadap Efisiensi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota	71
3.2.3	Pengaruh Belanja Modal terhadap Efisiensi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota	73
3.2.4	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Efisiensi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota.....	75
BAB IV METODE PENELITIAN		77
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	77
4.2	Jenis Penelitian	77
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian	77
4.4	Unit Analisis	77
4.5	Populasi dan Sampel Penelitian.....	78
4.5.1	Populasi.....	78
4.5.2	Sampel.....	78
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	79
4.6.1	Variabel	79
4.6.2	Definisi Operasional Variabel.....	81

4.7	Teknik Pengumpulan Data	83
4.8	Teknik Analisis Data	83
4.8.1	Analisis Statistik Deskriptif	84
4.8.2	Uji Asumsi Klasik	85
4.8.2.1	Uji Normalitas	85
4.8.2.2	Uji Multikolinearitas	86
4.8.2.3	Uji Heteroskedastisitas	86
4.8.2.4	Uji Autokorelasi	87
4.8.3	Analisis Regresi Linier Berganda	88
4.8.4	Uji Hipotesis	89
4.8.4.1	Uji Statistik t (Parsial)	90
4.8.4.2	Uji Statistik F (Simultan)	90
4.8.4.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	91
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....		93
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	93
5.2	Hasil dan Analisis Data	98
5.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	98
5.2.2	Uji Asumsi Klasik	104
5.2.2.1	Uji Normalitas	104
5.2.2.2	Uji Multikolinearitas	109
5.2.2.3	Uji Heterokedastisitas.....	111
5.2.2.4	Uji Autokorelasi	113
5.3	Pengujian Hipotesis	116
5.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	116
5.3.2	Uji Statistik t (Parsial).....	119
5.3.3	Uji Statistik F (Simultan)	122
5.3.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	123
5.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	125
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN		146
6.1	Kesimpulan.....	146
6.2	Saran	147
DAFTAR PUSTAKA		149
LAMPIRAN.....		154

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Efisiensi Kabupaten/Kota di Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2018-2023	9
Tabel 2. 1 Kriteria Persentase Rasio Efisiensi	44
Tabel 2. 2 Pajak Provinsi dan Pajak Kabupaten/Kota.....	48
Tabel 2. 3 Hasil Penelitian Sebelumnya	63
Tabel 4. 1 Populasi Penelitian.....	78
Tabel 4. 2 Definisi Operasional Variabel.....	81
Tabel 4. 3 Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	88
Tabel 5. 1 Ibukota, Jumlah Penduduk, Luas Daerah dan Kepadatan Penduduk menurut Kabupaten/Kota di Kalimantan Selatan Tahun 2024	96
Tabel 5. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	98
Tabel 5. 3 Hasil Grafik Normal Probability Plot	106
Tabel 5. 4 Hasil Histogram Uji Normalitas	106
Tabel 5. 5 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> 1.....	107
Tabel 5. 6 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> 2.....	108
Tabel 5. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	110
Tabel 5. 8 Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot).....	111
Tabel 5. 9 Uji Heterokedastisitas (Glejser)	112
Tabel 5. 10 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	113
Tabel 5. 11 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	114
Tabel 5. 12 Hasil Uji Autokorelasi (Transform <i>Cochrane-Orcutt</i>)	115
Tabel 5. 13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	116
Tabel 5. 14 Hasil Uji Statistik t.....	120
Tabel 5. 15 Hasil Uji statistik F	123

Tabel 5. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	124
Tabel 5. 17 Persentase Perbandingan PAD dengan Pendapatan Daerah	124

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	69
Gambar 3. 2 Model Penelitian	76
Gambar 5. 1 Peta Provinsi Kalimantan Selatan.....	95

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Tabulasi Data Pendapatan Asli Daerah	156
Lampiran 1. 2 Tabulasi Data Dana Perimbangan	158
Lampiran 1. 3 Tabulasi Data Belanja Modal	160
Lampiran 1. 4 Tabulasi Data Ukuran Pemerintah Daerah	162
Lampiran 1. 5 Tabulasi Data Efisiensi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota	164
Lampiran 1. 6 Tabel Durbin-Watson (DW) $\alpha = 5\%$	165
Lampiran 1. 7 Tabel Distribusi f untuk Probabilitas = 0,05	166
Lampiran 1. 8 Tabel Distribusi t (df = 41 – 80)	167
Lampiran 1. 9 Surat Permintaan Data	168
Lampiran 1. 10 Output SPSS Statistik Deskriptif	169
Lampiran 1. 11 Output SPSS Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	169
Lampiran 1. 12 Output SPSS Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Monte Carlo)</i>	169
Lampiran 1. 13 Output SPSS Uji Heteroskedastisitas	170
Lampiran 1. 14 Output SPSS Uji Multikolinearitas	170
Lampiran 1. 15 Output SPSS Uji Autokorelasi (Durbin-Watson)	170
Lampiran 1. 16 Output SPSS Uji Autokorelasi (<i>Cochrane-Orcutt</i>)	170
Lampiran 1. 17 Output SPSS Uji Statistik t	171
Lampiran 1. 18 Output SPSS Uji Statistik F	171
Lampiran 1. 19 Output SPSS Uji Koefisien Determinasi (R^2)	171