

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN BELANJA MODAL
TERHADAP KEMANDIRIAN KEUANGAN PROVINSI JAWA BARAT
DENGAN PERTUMBUHAN EKONOMI SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang Sarjana
Pendidikan Pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



Disusun oleh:
RIRIS NURJANAH
NIM. 2005070

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2024

Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal Terhadap Kemandirian Keuangan Provinsi Jawa Barat Dengan Pertumbuhan Ekonomi Sebagai Variabel Moderasi

Oleh
Riris Nurjanah

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Pendidikan pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Riris Nurjanah 2024
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2024

Hak Cipta dilindungi undang-undang.
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN BELANJA MODAL
TERHADAP KEMANDIRIAN KEUANGAN PROVINSI JAWA BARAT
DENGAN PERTUMBUHAN EKONOMI SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

Disusun oleh:

RIRIS NURJANAH

NIM. 2005070

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I

Pembimbing II



Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si.,

CSRS, CSP, CHISA

NIP. 198011122005011002



R. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., Cta.,

ACPA, CFP

NIP. 198605022019031016

Mengetahui,

Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi



Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd., CFP, ChFI, DipVET, DipTDD

NIP. 197707272001122001

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN BELANJA MODAL
TERHADAP KEMANDIRIAN KEUANGAN PROVINSI JAWA BARAT
DENGAN PERTUMBUHAN EKONOMI SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

RIRIS NURJANAH

Pembimbing : Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si., CSRS, CSP, CIISA / Raden Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA, ACPA, CFP

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pendapatan asli daerah dan belanja modal terhadap kemandirian keuangan daerah dengan pertumbuhan ekonomi sebagai variabel moderasi. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah studi dokumentasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui fasilitas internet berupa situs resmi Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan dan Badan Pusat Statistik Provinsi Jawa Barat. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh pemerintah daerah di Provinsi Jawa Barat pada tahun 2018-2022 yang terdiri dari 27 pemerintah daerah kabupaten/kota. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah sensus, yaitu menggunakan semua anggota populasi sebagai sampel penelitian. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi data panel dan analisis regresi variabel moderasi melalui Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) Pada tahun anggaran 2018-2022 Provinsi Jawa Barat memiliki nilai rata-rata rasio Pendapatan Asli Daerah (PAD) sebesar 22,74% dengan kondisi fluktuatif yang cenderung meningkat, nilai rata-rata rasio belanja modal sebesar 15,45% dengan kondisi fluktuatif yang cenderung menurun, nilai rata-rata rasio kemandirian keuangan daerah sebesar 27,62% dengan kondisi fluktuatif yang cenderung menurun, dan nilai rata-rata rasio pertumbuhan ekonomi adalah sebesar 3,71% dengan kondisi fluktuatif yang cenderung menurun; 2) Pendapatan asli daerah berpengaruh positif terhadap kemandirian keuangan daerah; 3) Belanja modal berpengaruh positif terhadap kemandirian keuangan daerah; 4) Pertumbuhan ekonomi tidak memoderasi pengaruh pendapatan asli daerah terhadap kemandirian keuangan daerah; dan 5) Pertumbuhan ekonomi tidak memoderasi pengaruh belanja modal terhadap kemandirian keuangan daerah.

Kata Kunci : Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, Kemandirian Keuangan Daerah, Pertumbuhan Ekonomi

THE INFLUENCE OF LOCAL OWN-SOURCE REVENUE AND CAPITAL EXPENDITURE ON THE FINANCIAL INDEPENDENCE OF WEST JAVA PROVINCE WITH ECONOMIC GROWTH AS A MODERATING VARIABLE

RIRIS NURJANAH

Supervisor: Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si., CSRS, CSP, CIISA / Raden Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA, ACPA, CFP

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of local own-source revenue and capital expenditure on regional financial independence with economic growth as a moderating variable. The research method used is descriptive verification with a quantitative approach. The data collection technique used is a documentation study. This study uses secondary data obtained through internet facilities in the form of the official website of the Directorate General of Fiscal Balance and the Central Bureau of Statistics of West Java Province. The population in this study were all local governments in West Java Province in 2018-2022 consisting of 27 district/city local governments. The sampling technique used is a census, which uses all population members as a research sample. Hypothesis testing was done using panel data regression analysis and moderation variable regression analysis through Eviews 12. The results showed that 1) In the 2018-2022 fiscal year, West Java Province has an average value of the Regional Original Revenue (PAD) ratio of 22.74% with fluctuating conditions that tend to increase, the average value of the capital expenditure ratio is 15.45% with fluctuating conditions that tend to decrease, the average value of the regional financial independence ratio is 27.62% with fluctuating conditions that tend to decrease, and the average value of the economic growth ratio is 3.71% with fluctuating conditions that tend to decrease; 2) Local revenue has a positive effect on regional financial independence; 3) Capital expenditure has a positive effect on regional financial independence; 4) Economic growth does not moderate the effect of local revenue on regional financial independence; and 5) Economic growth does not moderate the effect of capital expenditure on regional financial independence.

Keywords : Local Own-Source Revenue, Capital Expenditure, Regional Financial Independence, Economic Growth

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR.....	iv
UCAPAN TERIMA KASIH	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Identifikasi Masalah Penelitian	6
C. Rumusan Masalah Penelitian	10
D. Maksud dan Tujuan Penelitian	11
BAB II LANDASAN TEORI	13
A. Teori Keagenan.....	13
B. Akuntansi Pemerintah	15
C. Pendapatan Asli Daerah	17
D. Belanja Modal	24
E. Pertumbuhan Ekonomi	28
F. Kemandirian Keuangan Daerah	30
G. Hasil Penelitian Terdahulu	33
H. Kerangka Pemikiran.....	38
I. Hipotesis Penelitian.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
A. Desain Penelitian.....	43
B. Operasionalisasi Variabel	43
C. Populasi dan Sampel Penelitian	45
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Teknik Pengolahan Data dan Pengujian Hipotesis.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
A. Gambaran Objek Penelitian	55
B. Deskripsi Hasil Penelitian	57

C. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	86
D. Pembahasan Hasil Penelitian	97
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	107
A. Kesimpulan.....	107
B. Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA.....	110
LAMPIRAN.....	115

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Indeks Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia.....	2
Gambar 2.1	Rumus Pendapatan Asli Daerah	23
Gambar 2.2	Rumus Belanja Modal.....	27
Gambar 2.3	Model Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	41
Gambar 4.1	Luas Daerah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Barat.....	56
Gambar 4.2	Panel Grafik Rasio PAD di Provinsi Jawa Barat.....	61
Gambar 4.3	Perkembangan Rasio PAD Pada 18 Pemerintah Kabupaten di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022	63
Gambar 4.4	Perkembangan Rasio PAD Pada 9 Pemerintah Kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022.....	65
Gambar 4.5	Panel Grafik Rasio Belanja Modal di Provinsi Jawa Barat.....	68
Gambar 4.6	Perkembangan Rasio Belanja Modal Pada 18 Pemerintah Kabupaten di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022	70
Gambar 4.7	Perkembangan Rasio Belanja Modal Pada 9 Pemerintah Kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022	71
Gambar 4.8	Panel Grafik Rasio Kemandirian Keuangan Daerah di Provinsi Jawa Barat.....	74
Gambar 4.9	Distribusi Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Barat Menurut Kategori Kemandirian Keuangan Daerah.....	75
Gambar 4.10	Perkembangan Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Pada 18 Pemerintah Kabupaten di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022....	78
Gambar 4.11	Perkembangan Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Pada 9 Pemerintah Kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022	79
Gambar 4.12	Panel Grafik Rasio Pertumbuhan Ekonomi Daerah di Provinsi Jawa Barat.....	82
Gambar 4.13	Perkembangan Rasio Pertumbuhan Ekonomi Pada 18 Pemerintah Kabupaten di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022.....	84
Gambar 4.13	Perkembangan Rasio Pertumbuhan Ekonomi Pada 18 Pemerintah Kabupaten di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Distribusi Provinsi di Indonesia Menurut Kategori Kemandirian Tahun 2019-2022.....	3
Tabel 1.2 Rasio Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Barat Tahun 2023.....	4
Tabel 1.3 Laju Pertumbuhan PDRB atas Dasar Harga Konstan Menurut Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat Tahun 2018-2022.....	8
Tabel 2.1 Klasifikasi Pendapatan Daerah.....	17
Tabel 2.2 Jenis-Jenis Pajak Daerah	19
Tabel 2.3 Jenis-jenis Retribusi Daerah.....	20
Tabel 2.5 Komposisi Belanja Daerah.....	25
Tabel 2.6 Pola Hubungan dan Tingkat Kemampuan Daerah	32
Tabel 2.7 Hasil Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	45
Tabel 3.2 Daftar Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Wilayah Provinsi Jawa Barat.....	46
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian Tahun 2018-2022	57
Tabel 4.2 Perkembangan Rasio PAD Terhadap Total Pendapatan Daerah di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022	59
Tabel 4.3 Perkembangan Rasio Belanja Modal Terhadap Total Belanja Daerah di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022	66
Tabel 4.4 Perkembangan Rasio kemandirian Keuangan Daerah di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022	72
Tabel 4.5 Perkembangan Rasio Pertumbuhan Ekonomi di Provinsi Jawa Barat tahun 2018-2022	80
Tabel 4.6 Uji Multikolinieritas	87
Tabel 4.7 Uji Multikolinieritas	88
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas	88
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi	89
Tabel 4.10 Uji Chow	90
Tabel 4.11 Uji Hausman.....	91
Tabel 4.12 Model Regresi Data Panel dengan <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	91
Tabel 4.13 Nilai <i>Fhitung</i> Model Regresi Data Panel	92
Tabel 4.14 Nilai <i>thitung</i> Variabel Pendapatan Asli Daerah	93
Tabel 4.15 Nilai <i>thitung</i> Variabel Belanja Modal	94

Tabel 4.16 Model Regresi Variabel Moderasi	94
Tabel 4.17 Nilai <i>Fhitung</i> Model Regresi Variabel Moderasi	95
Tabel 4.18 Nilai <i>thitung</i> Variabel Interaksi Pendapatan Asli Daerah dan Pertumbuhan Ekonomi	96
Tabel 4.19 Nilai <i>thitung</i> Variabel Interaksi Belanja Modal dan Pertumbuhan Ekonomi.....	97

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Analisis Statistik Deskriptif.....	116
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian	117
Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik	136
Lampiran 4. Hasil Uji Pemilihan Model Regresi.....	139
Lampiran 5. Hasil Pengujian Moderasi.....	144
Lampiran 6. Lembar Frekuensi Bimbingan	145
Lampiran 7. Surat Keputusan Penetapan Dosen Pembimbing Skripsi	149
Lampiran 8. Riwayat Hidup.....	151

DAFTAR PUSTAKA

- Affifah, R. A., & Rahayu, S. (2021). Pengaruh Belanja Modal, Dana Alokasi Khusus (DAK), dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten dan Kota Pada Provinsi Jawa Barat Tahun 2015-2018. *E-Proceeding of Management*, 2.
- Akbar, A. (2022). The Effect Of Regional Native Income And Capital Expenditure On Regional Financial Independence In District /City Governments In West Java Province Year 2016 -2020. *International Journal of Science, Technology & Management*, 3(4), 884–890. <https://doi.org/10.46729/ijstm.v3i4.561>
- Amalia, A. F., & Haryanto. (2019). Analisis Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Tahun 2012-2017. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8, 113.
- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2011). *Agency Theory: An Integrated Approach*. McGraw-Hill Education.
- Ariani, K. R., & Putri, G. A. (2016). *Pengaruh Belanja Modal dan Dana Alokasi Umum Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah*.
- Arify, K. (2020). The Effect of Capital Expenditure and Regional Original Income (PAD) on Regional Financial Independence with Economic Growth As a Moderating Variable in Regency/City Governments in North Sumatra Province in 2011-2016. *ProBisnis : Jurnal Manajemen*, 11(2), 1–8. <https://ejournal.joninstitute.org/index.php/ProBisnis/article/view/11>
- Bapenda Jabar. (2022, December 27). *Gubernur Jawa Barat Apresiasi Bapenda Jabar yang Berhasil Realisasikan Pendapatan Rp32 Triliun*. <https://bapenda.jabarprov.go.id/2022/12/27/gubernur-jawa-barat-apresiasi-bapenda-jabar-yang-berhasil-realisasikan-pendapatan-rp32-triliun/>
- Bella, S. (2022). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum Dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah. *Jurnal Syntax Transformation*, 3(05), 675–683. <https://doi.org/10.46799/jst.v3i5.562>
- BPK. (2021). *Laporan Hasil Reviu atas Kemandirian Fiskal Pemerintah Daerah Tahun 2020*.

- Burhan, M., Kartini, & Said, D. (2022). Pengaruh Kemandirian Keuangan dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah dengan Pertumbuhan Ekonomi Sebagai Variabel Moderasi. *Al-Buhuts*, 18, 296–310.
- Coppock, L., & Mateer, D. (2013). *Principles of Macroeconomics* (J. Repcheck, Ed.; 1st ed.). W. W. Norton & Company.
- Corporate Financial Institute. (2020, October 4). *Economic Growth Rate*. <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/economics/economic-growth-rate/#:~:text=For%20a%20developed%20economy%2C%20an,which%20leads%20to%20increased%20spending>.
- Diaman, T. J., & Handayani, N. (2023). Pengaruh PAD, DAU dan DAK Terhadap Belanja Modal dengan Pertumbuhan Ekonomi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(11).
- Elsye, R. (2020). *Alokasi Keuangan Daerah Berdasarkan Potensi Daerah*. Alqaprint Jatinangor.
- Halim, A., & Iqbal, M. (2012). *Pengelolaan Keuangan Daerah: Seri Bunga Rampai Manajemen Keuangan Daerah* (3rd ed.). Penerbit UPP AMP YPKN.
- Handayani, T. U., & Erinos. (2020). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Dengan Pertumbuhan Ekonomi Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2348–2361. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.216>
- Hayes, A. F. (2018). *Introduction to Mediation, Moderation, and Conditional Process Analysis : A Regression-Based Approach* (2nd ed.). The Guilford Press.
- Hermawan, R. R., & Solehudin. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi Dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Modal Keuangan Daerah. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 3(3), 7434–7450. <https://j-innovative.org/index.php/Innovative>
- Ishak, J. F., Megawati, L. R., & Fadillah, A. (2020). Analisis Determinan Kemandirian Keuangan Daerah. *Seminar Nasional Terapan Riset Inovatif (SENTRINOV)*, 6(2), 1–8.
- JDIH DPRD. (2020, May 12). *DPRD Kabupaten Pangandaran Tetapkan Rekomendasi atas LKPJ Bupati Tahun 2019*. PORTAL PANGANDARAN. <https://portal.pangandarankab.go.id/berita/opd/dprd->

kabupaten-pangandaran-tetapkan-rekomendasi-atas-lkpj-bupati-tahun-2019#

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure* (4th ed., Vol. 3). *Journal of Financial Economics*.
- Khusaini, M. (2018). *Keuangan Daerah* (Tim UB Press, Ed.). UB Press.
- Kusmila, Z. (2023). Pengaruh PAD dan Belanja Modal terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten Kerinci Tahun 2014-2020. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(2). <https://doi.org/10.31004/jptam.v7i2.7800>
- Latan, H., & Temalagi, S. (2013). *Analisis Multivariate Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program IBM SPSS 20.0*. Penerbit Alfabeta.
- Mahmudi. (2010). *Manajemen Keuangan Daerah: Buku Seri Membudayakan Akuntabilitas Publik* (W. Hardani & N. I. Sallama, Eds.). Penerbit Erlangga.
- Mahmudi. (2017). *Manajemen Keuangan Daerah* (W. Hardani & N. I. Sallma, Eds.; 5th ed.). Erlangga.
- Malau, E. I., & Simarmata, E. P. S. (2020). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Belanja Modal Terhadap Kemandirian Keuangan Daerah. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis (EK&BI)*, 3(2), 332–337. <https://doi.org/10.37600/ekbi.v3i2.196>
- Mardiasmo. (2018). *Otonomi & Manajemen Keuangan Daerah - Edisi Terbaru* (III). Penerbit ANDI.
- Nainggolan, A., Sidauruk, T. D., & Tito, F. (2023). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Retribusi Daerah, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Umum Terhadap Kemandirian Keuangan Daerah. *Jurnal Liabilitas*, 8(1), 1–10. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v8i1.248>
- Novindriastuti, I., & Purnomowati, N. H. (2020). Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Sebagai Penguatan Desentralisasi Fiskal (studi Pada Pemerintah Daerah Provinsi Di Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Mutiara Madani*, 08(1), 70–91.
- Oktavia, C., & Handayani, N. (2021). Pengaruh PAD, Tax Effort, dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(3), 1–20.
- Portal Jabarprov. (2024). *Sejarah Jawa Barat*. <https://jabarprov.go.id/tentang-jawa-barat/sejarah-jabar>

- Pratama, M. F. A. (2014). *Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Kemandirian Keuangan Daerah Berdasarkan Status Pemerintah Daerah Pada Kabupaten dan Kota di Jawa Barat Tahun 2008-2012*. Universitas Pendidikan Indonesia.
- Rahmi, A. (2013). Pengaruh Intensifikasi Dan Ekstensifikasi Terhadap Peningkatan Pendapatan Asli Daerah Guna Mewujudkan Kemandirian Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Padang). *Jurnal Akuntansi*, 1(3).
- Rivandi, M., & Anggraini, Y. (2022). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal Terhadap Kemandirian Keuangan Daerah Pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2016-2021. *Jurnal Inovasi Penelitian*, 3(6). <https://doi.org/10.47492/jip.v3i6.2166>
- Santoso, B. (2015). *Keagenan (Agency): Prinsip-Prinsip Dasar, Teori, dan Problematika Hukum Keagenan* (R. Sikumbang, Pramono. Imam Hari, & Asmadianto, Eds.; Vol. 1). Penerbit Ghalia Indonesia.
- Sartika, N., & Krisnanda, K. (2020). Penerapan Kebijakan Intensifikasi dan Ekstensifikasi Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) Sebagai Upaya Peningkatan Penerimaan Pajak Daerah Kabupaten Bengkalis. *Jurnal IAKP: Jurnal Inovasi Akuntansi Keuangan & Perpajakan*, 1(1), 12. <https://doi.org/10.35314/iakp.v1i1.1411>
- Sarumaha, M., & Annisa, A. (2023). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Barat. *Jurnal Kendali Akuntansi*, 1(2), 98–111. <https://doi.org/10.59581/jka-widyakarya.v1i2.199>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). *Research Methods for Business : A Skill-Building Approach* (6th ed.). John Wiley & Sons Ltd.
- Siregar, S. (2014). *Statistik Parametrik Untuk Penelitian Kuantitatif: Dilengkapi dengan Perhitungan Manual dan Aplikasi SPSS Versi 17* (F. Hutari, Ed.; 1st ed.). PT Bumi Aksara.
- Soeharly, M. F. D. (2023, October 23). *Rasio Pajak Daerah di Depok Meningkat, Ini Rincian Lengkapnya : Masih Kejar Target Kemenkeu*. <https://www.radardepok.com/metropolis/94610567847/rasio-pajak-daerah-di-depok-meningkat-ini-rincian-lengkapnya-masih-kejar-target-kemenkeu>
- Sugiyono. (2010). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Penerbit Alfabeta.

- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Method)* (Sutopo). Penerbit Alfabeta.
- Sukirno, S. (2016). *Makroekonomi Teori Pengantar* (3rd ed., Vol. 24). PT RajaGrafindo Persada.
- Yahya, M., & Widajantie, D. T. (2023). Pengaruh Dana Alokasi Umum, Pendapatan Asli Daerah, dan Belanja Modal terhadap kemandirian Keuangan Daerah Kota Blitar. *ETNIK: Jurnal Ekonomi Dan Teknik*, 2(4), 317–325. <https://doi.org/10.54543/etnik.v2i4.177>
- Yuliyanti, L., Nugraha, N., & Fadilah, Y. K. (2019). The Influence of Local Own-Source Revenue towards Regional Financial Independence. *Proceedings of the 1st International Conference on Economics, Business, Entrepreneurship, and Finance (ICEBEF 2018)*. <https://doi.org/10.2991/icebef-18.2019.2>