ABSTRACT

Khesia Elshadai Limbong, NIM. 7203220039, *The Effect of Local Taxes and Regional Levies on Local Own-Source Revenue with National Strategic Projects as a Moderating Variable (A Study of Regencies/Municipalities in Java and Sumatra, 2021-2024). Thesis, Department of Accounting, Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, Medan State University, 2026.*

Java and Sumatra are the main centers of Indonesia's economic growth and the regions with the highest concentration of National Strategic Projects (NSPs). However, the high level of development activity has not been fully accompanied by improvements in regional fiscal capacity, raising questions about the effectiveness of NSPs in strengthening Regional Original Revenue (ROR). Therefore, this study aims to examine the effect of Local Taxes and Regional Levies on Regional Original Revenue, with NSPs serving as a moderating variable, in regencies and municipalities across Java and Sumatra during the 2021-2024 period.

This study employed a quantitative approach using secondary data consisting of the realization of Regional Original Revenue (ROR), Local Taxes, and Regional Levies obtained from the Regional Budget Realization Reports published by the Directorate General of Fiscal Balance (DJPK), as well as National Strategic Project (NSP) data obtained from the Semester II Report of the Committee for Acceleration of Priority Infrastructure Delivery (KPPIP) for the 2020-2023 period. The NSP variable was measured using a one-year lag to capture the time gap between infrastructure development and its impact on regional fiscal capacity. The sample consisted of 33 regencies and municipalities selected through purposive sampling. Data were analyzed using panel data regression with the Fixed Effect Model (FEM) and Moderated Regression Analysis (MRA) in EViews 13.

The results indicate that Local Taxes and Regional Levies have a positive and significant effect on Local Own-Source Revenue (ROR). These findings indicate that strengthening regional fiscal capacity is still largely determined by the optimization of revenue sources under the authority of local governments. In contrast, National Strategic Projects (PSNs) are unable to moderate the effect of Local Taxes and Regional Levies on ROR. The findings further indicate that the increase in economic activity resulting from national infrastructure development has not automatically strengthened regional fiscal capacity through higher Local Taxes and Regional Levies revenues. These findings emphasize that the fiscal benefits of strategic development remain dependent on the ability of local governments to optimize their own-source revenue potential.

Keywords: Local Taxes, Regional Levies, Local Own-Source Revenue, National Strategic Projects

ABSTRAK

Khesia Elshadai Limbong, NIM. 7203220039, Pengaruh Pajak Daerah dan Retribusi Daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah dengan Proyek Strategis Nasional sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Kabupaten/Kota di Pulau Jawa dan Sumatera Tahun 2021-2024). Skripsi, Jurusan Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Medan, 2026.

Pulau Jawa dan Sumatera merupakan pusat pertumbuhan ekonomi nasional sekaligus wilayah dengan konsentrasi Proyek Strategis Nasional (PSN) tertinggi. Namun, tingginya aktivitas pembangunan tersebut belum sepenuhnya diikuti oleh peningkatan kapasitas fiskal daerah, sehingga memunculkan pertanyaan mengenai efektivitas PSN dalam memperkuat Pendapatan Asli Daerah (PAD). Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh Pajak Daerah dan Retribusi Daerah terhadap PAD dengan PSN sebagai variabel moderasi pada kabupaten/kota di Pulau Jawa dan Sumatera periode 2021-2024.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa realisasi PAD, Pajak Daerah, dan Retribusi Daerah dari Laporan Realisasi APBD Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan (DJPK), serta data PSN dari Laporan Semester II Komite Percepatan Penyediaan Infrastruktur Prioritas (KPPIP) periode 2020-2023. Variabel PSN menggunakan *lag* satu tahun untuk menangkap jeda dampak pembangunan infrastruktur terhadap fiskal daerah. Sampel penelitian terdiri atas 33 kabupaten/kota yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data menggunakan regresi data panel *Fixed Effect Model* (FEM) dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan EViews 13.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pajak Daerah dan Retribusi Daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap PAD. Temuan ini mengindikasikan bahwa penguatan kapasitas fiskal daerah masih sangat ditentukan oleh optimalisasi sumber-sumber penerimaan yang menjadi kewenangan pemerintah daerah. Sebaliknya, PSN tidak mampu memoderasi pengaruh Pajak Daerah maupun Retribusi Daerah terhadap PAD. Hasil tersebut menunjukkan bahwa peningkatan aktivitas ekonomi akibat pembangunan infrastruktur nasional belum secara otomatis mampu memperkuat kapasitas fiskal daerah melalui peningkatan penerimaan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Temuan ini menegaskan bahwa manfaat fiskal pembangunan strategis tetap bergantung pada kemampuan pemerintah daerah dalam mengoptimalkan potensi penerimaan daerah.

Kata kunci: Pajak Daerah, Retribusi Daerah, Pendapatan Asli Daerah, Proyek Strategis Nasional