

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN DANA ALOKASI UMUM  
TERHADAP BELANJA DAERAH SERTA ANALISIS *FLYPAPER EFFECT*  
(Studi pada Kabupaten/Kota di Kalimantan, Sulawesi, Bali, Nusa Tenggara,  
Maluku, dan Papua)**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi



Oleh:

**Ahmad Faris Pratama**

**1504505**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI & BISNIS**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2019**

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN DANA ALOKASI UMUM  
TERHADAP BELANJA DAERAH SERTA ANALISIS *FLYPAPER EFFECT*  
(Studi pada Kabupaten/Kota di Kalimantan, Sulawesi, Bali, Nusa Tenggara,  
Maluku, dan Papua)**

Oleh

Ahmad Faris Pratama

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

© 2019 Ahmad Faris Pratama  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Agustus 2019

Hak Cipta dilindungi undang - undang  
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,  
Dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa izin dari peneliti

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN DANA ALOKASI UMUM  
TERHADAP BELANJA DAERAH SERTA ANALISIS *FLYPAPER EFFECT*

(Studi pada Kabupaten/Kota di Kalimantan, Sulawesi, Bali, Nusa Tenggara, Maluku,  
dan Papua)

SKRIPSI

**Disusun oleh:**

Ahmad Faris Pratama

1504505

Disetujui dan disahkan oleh:

**Pembimbing,**



Dr. Arim, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 196903272 200112 1 002

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 19820123 200501 2 002

## **PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Alokasi Umum terhadap Belanja Daerah serta analisis Flypaper Effect (Studi pada Kabupaten/Kota di Kalimantan, Sulawesi, Bali, Nusa Tenggara, Maluku, dan Papua)”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung,       September 2019  
Yang membuat pernyataan,

Ahmad Faris Pratama

## ABSTRAK

### PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN DANA ALOKASI UMUM TERHADAP BELANJA DAERAH SERTA ANALISIS *FLYPAPER* *EFFECT*

(Studi pada Kabupaten/Kota di Kalimantan, Sulawesi, Bali, Nusa Tenggara,  
Maluku, dan Papua)

Oleh:

Ahmad Faris Pratama

1504505

Dosen Pembimbing:

Dr. Arim, S.E., M.Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pendapatan asli daerah dan dana alokasi umum terhadap belanja daerah serta analisis *flypaper effect* pada Kabupaten/Kota yang berada di Kalimantan, Sulawesi, Bali, Nusa Tenggara, Maluku, dan Papua). Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 241 yang sesuai dengan kriteria. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) tahun 2017 yang terdapat pada *website* Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis *Structural Equation Modelling – Partial Least Square* (SEM-PLS) dengan *software* WarpPLS 5.0. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) pendapatan asli daerah berpengaruh terhadap belanja daerah; (2) dana alokasi umum daerah berpengaruh terhadap belanja daerah; (3) tidak terjadi *flypaper effect*.

**Kata kunci:** pendapatan asli daerah, dana alokasi umum, belanja daerah, *flypaper effect*

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF ORIGINAL LOCAL GOVERNMENT REVENUE AND GENERAL ALLOCATION FUND ON LOCAL GOVERNMENT EXPENDITURE WITH FLYPAPER EFFECT ANALYSIS***

*(Study of district/city on Kalimantan, Sulawesi, Bali, Nusa Tenggara, Maluku, and  
Papua)*

***Author:***

***Ahmad Faris Pratama***

***1504505***

***Supervisor:***

***Dr. Arim, S.E., M.Si., Ak., CA***

*This research aims to determine the effect of original local government revenue and general allocation fund on local government expenditure of district / City on Kalimantan, Sulawesi, Bali, Nusa Tenggara, Maluku, and Papua. The method used is descriptive verification method with a quantitative approach. The sampling apply was purposive sampling and obtained sampling 241 that fit the criteria. The data used is secondary data obtained from the local government budget report of 2017 listed on Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan's website. Hypothesis testing is done by using Structural Equation Modelling - Partial Least Square (SEM-PLS) analysis with software WarpPLS 5.0. The results of hypothesis testing indicate that (1) original local government revenue influences local government expenditure; (2) general allocation fund influences local government expenditure; (3) flypaper effect does not occurs.*

***Keywords: original local government revenue, general allocation fund, local government expenditure, flypaper effect***

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI .....	ii
DAFTAR TABEL .....	v
DAFTAR GAMBAR .....	vi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
BAB II KAJIAN TEORI.....	7
2.1. Teori Stewardship.....	7
2.2. Otonomi Daerah .....	8
2.3. Desentralisasi Fiskal .....	8
2.4. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.....	9
2.4.1. Pengertian Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah .....	9
2.4.2. Penyusunan APBD .....	10
2.4.3. Fungsi APBD .....	11
2.4.4. Komponen APBD .....	11
2.5. Flypaper Effect .....	12
2.6. Pendapatan Asli Daerah.....	13
2.6.1. Pengertian Pendapatan Asli Daerah .....	13
2.6.2. Sumber Pendapatan Asli Daerah .....	14
2.2.2.1. Pajak Daerah.....	14
2.2.2.2. Retribusi Daerah .....	15
2.2.2.3. Hasil Perusahaan Milik Daerah dan Hasil Pengelolaan Kekayaan Milik Daerah yang Dipisahkan.....	17
2.2.2.4. Lain-Lain Pendapatan yang Sah .....	17
2.7. Dana Alokasi Umum .....	18
2.8. Belanja Daerah .....	18

2.8.1. Pengertian Belanja Daerah .....	18
2.8.2. Klasifikasi Belanja Daerah .....	19
2.8.2.1. Klasifikasi Belanja Menurut Urusan Wajib .....	19
2.8.2.2. Belanja Daerah Menurut Urusan Pilihan .....	20
2.8.2.3. Belanja Daerah Menurut Fungsi.....	20
2.8.3. Kelompok Belanja.....	20
2.8.3.1. Belanja Tidak Langsung .....	20
2.8.3.2. Belanja Langsung .....	22
2.9. Penelitian Terdahulu .....	23
2.10. Hubungan Antar Variabel .....	32
2.10.1. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Daerah.....	32
2.10.2. Pengaruh Dana Alokasi Umum Terhadap Belanja Daerah .....	32
2.11. Kerangka Pemikiran .....	32
2.12. Hipotesis Penelitian.....	36
<b>BAB III METODELOGI PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1. Objek Penelitian .....	36
3.2. Metode Penelitian.....	36
3.3. Definisi dan Operasional Variabel .....	37
3.3.1. Definisi Variabel Penelitian.....	37
3.3.2 Operasional Variabel Penelitian .....	38
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian .....	40
3.4.1 Populasi Penelitian .....	40
3.4.2 Sampel Penelitian.....	40
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.6. Metode Analisis Data.....	41
3.6.1. Statistik Deskriptif .....	42
3.6.2. Analisis Data .....	42
3.6.3. Evaluasi Model .....	44
3.6.3.1. Model Pengukuran (Measurement Model) .....	44
3.6.3.2. Model Struktural (Inner Model) .....	45



3.6.4.	Analisis Flypaper Effect .....	45
3.6.5.	Rancangan dan Pengujian Hipotesis.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		47
4.1.	Hasil Penelitian.....	47
4.1.1.	Gambaran Umum Subjek Penelitian .....	47
4.1.2.	Deskriptif Data Variabel .....	48
4.1.2.1.	Pendapatan Asli Daerah.....	48
4.1.2.2.	Dana Alokasi Umum .....	55
4.1.2.3.	Belanja Daerah .....	62
4.1.3.	Analisis Data .....	69
4.1.3.1.	Pengujian Outer Model.....	69
4.1.3.2.	Pengujian Inner Model.....	71
4.1.3.3.	Pengujian Hipotesis dengan Path Coefficients.....	73
4.2.	Pembahasan.....	82
4.2.1	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah.....	83
4.2.2.	Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap Belanja Daerah .....	83
4.2.3.	Flypaper Effect pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota.....	84
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		86
5.1.	Simpulan .....	86
5.2.	Saran .....	86
DAFTAR PUSTAKA .....		88
LAMPIRAN .....		94

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1. Operasional Variabel .....	38
Tabel 3.2. Jumlah Populasi .....	40
Tabel 3.3. Kriteria Pengambilan Sampel .....	41
Tabel 4.1. Realisasi PAD tiap kabupaten/kota tahun 2017 .....	48
Tabel 4.2. Analisis Deskriptif Pendapatan Asli Daerah.....	54
Tabel 4.3. Realisasi DAU tiap kabupaten/kota tahun 2017 .....	55
Tabel 4.4. Analisis Deskriptif Dana Alokasi Umum .....	62
Tabel 4.5. Realisasi Belanja Daerah tiap kabupaten/kota tahun 2017 .....	62
Tabel 4.6. Analisis Deskriptif Belanja Daerah .....	69
Tabel 4.7. Uji Signifikansi Weight .....	70
Tabel 4.8. Uji Multikolonieritas .....	71
Tabel 4.9. Predictive Relevance (Q2) .....	72
Tabel 4.10. Tenenhaus GoF (GoF) .....	72
Tabel 4.11. Output Latent Variable Coefficients .....	73
Tabel 4.12. Path Coefficients .....	73
Tabel 4.13. P Values .....	73
Tabel 4.14. Flypaper Effect tiap kabupaten dan kota .....	74

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran .....	35
Gambar 3.1. Diagram Jalur .....	44

## DAFTAR PUSTAKA

### Buku dan Artikel Jurnal

- Abdillah, W., & Hartono, J. (2015). *Partial Least Square (PLS) - Alternatif Structural Equation Modeling (SEM) dalam Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: CV.Andi Offset.
- Amalia, F. (2015). Analisis Flypaper Effect pada Belanja Daerah Kabupaten dan Kota di Provinsi Banten. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 11(1), 15–25.
- Amril, Efriz, & Safitri, M. (2015). *Flypaper Effect pada Kinerja Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Jambi*. 3, 135–146.
- Armawaddin, M., Rumbia, W. A., & Afiat, M. N. (2018). Analisis Flypaper Effect Belanja Daerah Kabupaten/Kota di Sulawesi. *Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan Indonesia*, 18(1), 77–91.
- Brodjonegoro, B. (2001). Indonesian Intergovernmental Transfer in Decentralization Era: the case of general allocation fund. *International Symposium on Intergovernmental Transfers in Asian Countries*.
- Brodjonegoro, B., & Vazquez, J. M. (2002). An Analysis of Indonesia's Transfer System: Recent Performance and Future Prospects. *Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University*, 1, 1–51.
- Ekawarna, S. U. (2017). Analisis Flypaper Effect pada Belanja Daerah ( Studi Komparasi Daerah Induk dan Pemekaran kabupaten / kota di Provinsi Jambi ). *Jurnal Perspektif Pembiayaan Dan Pembangunan Daerah*, 4(3), 167–184.
- Ghozali, I. (2014). *Structural Equation Modeling Metode Alternatif Dengan Partial Least Squares (PLS)* (4th ed.). Semarang: Universitas Diponegoro Semarang.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Partial Least Squares, Konsep, Teknik dan Aplikasi*,

*Menggunakan Program SmartPls 3.0* (2nd ed.). Semarang: Universitas Diponegoro Semarang.

Hernandez, M. (2008). Promoting stewardship behavior in organizations: A leadership model. *Journal of Business Ethics*, 80(1), 121–128. <https://doi.org/10.1007/s10551-007-9440-2>

Inayati, N. I. (2017). Fenomena Flypaper Effect pada Belanja Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 1(2), 220–239.

Iskandar, I. (2017). Flypaper Effect Pada Unconditional Grant. *Jurnal Ekonomi Pembangunan: Kajian Masalah Ekonomi Dan Pembangunan*, 13(1), 113.

Jefri, R. (2018). Teori stewardship dan good governance. *Jurnal Riset Edisi XXVI*, 4(003), 14–28.

Karnik, A., & Lalvani, M. (2005). Urban local governments and the flypaper effect: Evidence from Maharashtra, India. *Public Budgeting & Finance*, 35, 273–297.

Kartika, I., & Suzan, L. (2015). Flypaper Effect pada Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum terhadap Belanja Daerah (Studi Pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Banten Tahun 2008-2012). *E-Proceeding of Management* :, 2, 184–191.

Korzhenyevych, A., & Langer, S. (2016). The Flypaper Effect in Germany: An East-West Comparison. *Technische Universität Dresden, Faculty of Business and Economics*, 10/16, 1–35.

Kuncoro, H. (2007). Fenomena Flypaper Effect pada Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Dan Kabupaten di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi X*, 1–29. Makassar.

Kusumadewi, D. A., & Rahman, A. (2007). Flypaper Effect pada Dana Alokasi Umum (DAU) dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Belanja Daerah pada

kabupaten/kota di Indonesia. *JAAI*, 11(1), 67–80.

Latan, H., & Ghozali, I. (2017). *Partial Least Squares Menggunakan Program WarpPLS 5.0* (3rd ed.). Semarang: Universitas Diponegoro.

Liu, Y., & Zhao, J. (2011). Intergovernmental fiscal transfers and local tax efforts: Evidence from provinces in China. *Journal of Economic Policy Reform*, 14, 295–300.

Maimunah, M. (2006). Flypaper Effect pada Dana Alokasi Umum (DAU) dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Belanja Daerah pada kabupaten dan kota di pulau Sumatera. *Simposium Nasional Akuntansi IX*, 1–64. Padang.

Mardiasmo. (2002). *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah dalam mewujudkan Good Governance*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Masdjojo, G. N. S. (2008). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan terhadap Belanja Daerah serta analisis flypaper Effect Kabupaten/Kota di Jawa Tengah Tahun 2006-2008. *TEMA*, 6(1), 32–50.

Mattos, E., Rocha, F., & Arvate, P. (2011). Flypaper Effect Revisited : Evidence for Tax Collection. *Estudios Económicos*, 41, 239–267.

Mehiriz, K., & Marceau, R. (2014). The Flypaper and Asymmetric Effects of Intergovernmental Grants to Quebec Municipalities. *Public Budgeting and Finance*, 34, 85–102.

Mentayani, I., Hayati, N., & Rusmanto. (2012). Flypaper Effect pada Dana Alokasi Umum dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Daerah pada Kota dan Kabupaten di Provinsi Kalimantan Selatan. *Jurnal Spread*, 2(1), 55–64.

Miyasto. (2009). *Bahan Kuliah Otonomi Daerah dan Desentralisasi Fiskal*. Semarang: Ilmu Ekonomi dan Studi Pembangunan. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.

- Muharto, & Ambarita, A. (2016). *Metode Penelitian Sistem Informasi*. Yogyakarta: Deepublish.
- Nadir, S. (2013). Otonomi Daerah dan Desentralisasi Desa: Menuju Pemberdayaan Masyarakat Desa. *Jurnal Politik Profetik*, 1(1), 1–21.
- Ndadari, L. W., & Adi, P. H. (2008). Perilaku Asimetris Pemerintah Daerah Terhadap Transfer Pemerintah Pusat. *The 2nd National Conference UKWMS*, 1–25. Surabaya.
- Noor, J. (2014). *Analisis Data Penelitian Ekonomi dan Manajemen*. Jakarta: PT.Grasindo.
- Oktavia, D. (2014). Flypaper Effect: Fenomena Serial Waktu dan Lintas Kabupaten Kota di Jawa Timur 2003-2013. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 12 (2), 1–16.
- Pevcin, P. (2011). Fly-Paper Effect in Slovenian Municipal Finances. *HKJU-CCPA*, 11 (3), 707–728.
- Pujiati, A. (2008). Analisis Pertumbuhan Ekonomi di Karesidenan Semarang Era Desentralisasi Fiskal. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 1 (1), 61–70.
- Rokhaniyah, S., & Nugroho, M. R. (2011). *Analisis Flypaper Effect pada Belanja Pemerintah Kota dan Kabupaten di Indonesia Tahun 2006-2008*.
- Sa/Ėbafi, S., & SaruĖş, N. T. (2004). Intergovernmental Transfers and the Flypaper Effect in Turkey. *Turkish Studies*, 5(2), 79–92.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sianturi, A., Sjamsuddin, S., & Domai, T. (2014). Peran Pendapatan Asli Daerah dalam menunjang desentralisasi fiskal dan pembangunan daerah (Studi pada Dinas Pendapatan Kota Batu). *Jurnal Administrasi Publik (JAP)*, 2(3), 557–563.

- Sidik, M. (2002). Sebagai Pelaksanaan Desentralisasi Fiskal. *Seminar "Setahun Implementasi Kebijakan Otonomi Daerah Di Indonesia,"* 1–24. Yogyakarta.
- Siregar, S. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Kencana.
- Solikin, A. (2016). Analisis Flypaper Effect pada Pengujian Dana Alokasi Umum (DAU), Pendapatan Asli Daerah (PAD), dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) terhadap Belanja Pemerintah Daerah di Indonesia (Studi Tahun 2012-2014). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis, 16 (1)*, 11–25.
- Sour, L., & Girón, F. (2009). Electoral Competition and the Flypaper Effect in Mexican Local Governments. *Centro de Investigacion y Docencia Economicas, 238*, 1–20.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Suharsaputra, U. (2012). *Metode Penelitian*. Bandung: PT Refika Aditama.
- Vegh, C. A., & Vuletin, G. (2015). Unsticking the flypaper effect in an uncertain world. *Journal of Public Economics, 131*, 142–155.
- Wibowo, P. (2008). Mencermati Dampak Desentralisasi Fiskal terhadap Pertumbuhan Ekonomi Daerah. *Jurnal Keuangan Publik, 5(1)*, 1–20.
- Widarjono, A. (2006). Does Intergovernmental transfers cause flypaper effect on local spending? *Jurnal Ekonomi Pembangunan, 11 (2)*, 115–123.
- Wulansari, D. T. (2015). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan terhadap Belanja Daerah serta Analisis Flypaper Effect. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis, 1(1)*, 1–17.
- Yustika, A. E. (2008). *Desentralisasi Ekonomi di Indonesia*. Malang: Banyumefia Publishing.



## **Perundang-Undangan**

Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 38 Tahun 2018 Tentang Pedoman  
Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2019

Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Daerah

Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah

Undang-undang Nomor 28 Tahun 2009 Tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah

Undang-undang Nomor 33 Tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan Antara  
Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah

## **Berita Dan Sumber Lain**

Aryawan, I. M. P. (2016). Belanja Badung Nyaris Tembus Rp 5 Triliun, Ini Rinciannya. Retrieved September 2, 2019, from <https://bali.tribunnews.com/2016/07/20/belanja-badung-nyaris-tembus-rp-5-triliun-ini-rinciannya?page=3>

Bali, K. (2018). PAD Buleleng Paling Tumbuh, Badung Tetap Paling Besar. Retrieved September 2, 2019, from <https://kumparan.com/kanalbali/pad-buleleng-paling-tumbuh-badung-tetap-paling-besar>

Lavinda. (2018). PHK Massal Freeport Berdampak pada Penerimaan Pajak Timika. Retrieved September 2, 2019, from <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180821170743-532-323982/phk-massal-freeport-berdampak-pada-penerimaan-pajak-timika>