

***FLYPAPER EFFECT* PADA DANA ALOKASI UMUM, DANA BAGI HASIL  
DAN PENDAPATAN ASLI DAERAH TERHADAP BELANJA DAERAH  
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



**SKRIPSI**

Disusun Untuk Memenuhi Syarat Untuk Menyelesaikan Pendidikan Sarjana  
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**Oleh :**

**NAUFAL MUHAMMAD FAJARI ABRAR**

**062040512449**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2024**

Yang bertanda tangan di bawah ini.

Nama : Naufal Muhammad Fajari Abrar  
NPM : 062040512449  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : *Flypaper Effect* pada Dana Alokasi Umum, Dana  
Bagi Hasil dan Pendapatan Asli Daerah terhadap  
Belanja Daerah Pemerintah Provinsi di Indonesia

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Palembang, 23 Agustus 2024

Yang Membuat Pernyataan,

  
F8CALX315064344  
Naufal Muhammad Fajari Abrar



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**



**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**

**Telp: 0711-353414 Fax: 0711-355918**

**Website: [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail: [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Naufal Muhammad Fajari Abrar  
NPM : 062040512449  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik  
Judul Skripsi : *Flypaper Effect* pada Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah Pemerintah Provinsi di Indonesia

Telah Diujikan Pada Ujian Skripsi Tanggal 4 Juli 2024  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Program Studi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

**Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA**  
**NIP 196810141996012001**

Palembang, 22 Agustus 2024  
Pembimbing II,

**Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc**  
**NIP 198205232014042001**

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., AK., CA., CMA.**  
**NIP 197806222003122001**





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : [www.polsriwijaya.ac.id](http://www.polsriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)



LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Naufal Muhammad Fajari Abrar  
NIM : 062040512449  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Laporan Kerja Praktet : *Flypaper Effect* Pada Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil Dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Daerah Pemerintah Provinsi Di Indonesia

Telah Melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 4 bulan Juli tahun 2024. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

| No | Komentar                                                                                      | Nama Dosen Penguji *)                                           | Tanggal | Tanda Tangan |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------|--------------|
| 1. | -                                                                                             | Zulkifli, S.E., M.M<br>NIP 196205271989031002                   | 30/7/24 |              |
| 2. | Tata tulis laporan, pengelompokan flypaper effect yang besar & kecil di provinsi dan simpulan | Choiruddin S.E., M.Si<br>NIP 197011052003121003                 | 22/7/24 |              |
| 3. | Tata tulis laporan dan tambahkan kalimat di halaman 44                                        | Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA<br>NIP 197902272002122003 | 1/8/24  |              |
| 4. | Tata tulis laporan                                                                            | Yevi Dwitayanti S.E., M.Sc<br>NIP 198205232014042001            | 13/8/24 |              |

Palembang, Juli 2024

Ketua Penguji\*\*)

Zulkifli, S.E., M.M

NIP 196205271989031002

Catatan:

\*)Dosen Penguji yang memberikan revisi saat ujian Skripsi

\*\*)Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Skripsi

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi



## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

“Hidup yang tidak di pertaruhkan tidak akan pernah dimenangkan, dan untuk memulai hal yang baru mencoba sesuatu yang lain yang memang terkadang kita harus mempertaruhkan apa yang kita punya”

(Najwa Shihab)

“Apapun yang terjadi, pulanglah sebagai sarjana”

(Penulis)

Kupersembahkan kepada :

- ❖ Kedua Orangtua dan Adik Tersayang
- ❖ Sahabat dan Teman Seperjuangan
- ❖ APD Angkatan 2020
- ❖ Almamater Kebanggaan

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur pada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ***“Flypaper Effect pada Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah Pemerintah Provinsi di Indonesia”*** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang memuaskan. Namun, perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bimbingan, arahan serta bantuan dari berbagai pihak. Maka, penulis mengucapkan banyak terimakasih tak terhingga kepada semua pihak yang ikut terlibat. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T., M.T. selaku Plt Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I.
6. Ibu Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing II.
7. Ibu Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik Kelas APD.
8. Bapak/Ibu Dosen lainnya selaku staf pengajar yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu dan memberikan ilmu kepada penulis.
9. Kepada Kedua Orang tua saya tercinta dan adik-adik saya tersayang, yang selalu memberikan dukungan dan do'a dan semangat baik secara moral maupun material.

10. Untuk Diri saya Sendiri yang tidak pernah mengenal lelah dalam menyusun skripsi ini, untuk tenaga, pikiran dan kesehatan yang begitu luar biasa
11. Teman-Teman Seperjuangan 8APD telah membantu dan menghibur banyak dalam proses penyusunan Skripsi.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan tidak sempurna dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Saya menerima dengan senang hati jika terdapat masukan, kritik, dan saran yang diberikan oleh siapapun kepada penulis. Akhir kata semoga Allah S.W.T selalu melimpahkan rahmat dan ridho-Nya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Terima kasih atas perhatian dan kerjasamanya.

Palembang, 2024

Penulis

## ABSTRACT

### ***FLYPAPER EFFECT ON GENERAL ALLOCATION FUNDS, REVENUE SHARING FUNDS, AND LOCAL OWN-SOURCE REVENUES ON PROVINCIAL GOVERNMENT REGIONAL EXPENDITURES IN INDONESIA***

**Naufal Muhammad Fajari Abrar, 2024 (xv + 60 Pages)**

**Email : [naufalemfa@gmail.com](mailto:naufalemfa@gmail.com)**

---

*This study aims to determine how the influence of general allocation funds, revenue sharing funds, and regional own-source revenues on regional expenditure and analyze the flypaper effect phenomenon in provinces in Indonesia. This research study uses purposive sampling with a sample size of 22 provinces from a research population of 38 provinces in Indonesia from 2019 to 2022. The type of data used is secondary data and is collected using documentation techniques. The data used in this study is the Budget Realization Report sourced from the "Provincial Government Financial Report Audit Results Report". The data is downloaded from the official website, <http://e-ppid.bpk.go.id>. The method used in this research is multiple regression using the IBM SPSS 26 program. The results of this study indicate that general allocation fund, revenue sharing fund, and regional own-source revenues partially affect regional expenditure. General allocation fund, revenue sharing fund, and regional own-source revenues simultaneously affect regional expenditure. The coefficient of Balance Fund is greater than the coefficient of regional own-source revenues. In conclusion, there is a flypaper effect on provincial governments in Indonesia.*

***Keywords: Flypaper Effect, General Allocation Fund, Revenue Sharing Fund, Regional Own-Source Revenues, Regional Expenditure.***



## ABSTRAK

### ***FLYPAPER EFFECT* PADA DANA ALOKASI UMUM, DANA BAGI HASIL, DAN PENDAPATAN ASLI DAERAH TERHADAP BELANJA DAERAH PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**

**Naufal Muhammad Fajari Abrar, 2024 (xv + 60 Halaman)**

**Email : naufalemfa@gmail.com**

---

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh dana alokasi umum, dana bagi hasil, dan pendapatan asli daerah terhadap belanja daerah dan menganalisis fenomena *flypaper effect* pada provinsi di Indonesia. Studi penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 22 provinsi dari populasi penelitian 38 provinsi di Indonesia dari tahun 2019 sampai dengan tahun 2022. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dan dikumpulkan dengan teknik dokumentasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu Laporan Realisasi Anggaran yang bersumber dari “Laporan Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi”. Data tersebut diunduh dari situs resmi yaitu <http://e-ppid.bpk.go.id>. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi berganda dengan menggunakan program IBM SPSS 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa dana alokasi umum, dana bagi hasil, dan pendapatan asli daerah berpengaruh secara parsial terhadap belanja Daerah. Dana alokasi umum, dana bagi hasil, dan Pendapatan asli daerah berpengaruh secara simultan terhadap belanja Daerah. Koefisien dana Perimbangan lebih besar dibandingkan dengan koefisien pendapatan asli daerah. Kesimpulannya, terdapat *flypaper effect* pada pemerintah provinsi di Indonesia.

**Kata Kunci : *Flypaper Effect*, Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Daerah.**

## DAFTAR ISI

|                                                 | Halaman     |
|-------------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL MUKA.....</b>                 | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN SAMPUL DALAM.....</b>                | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....</b> | <b>iii</b>  |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>           | <b>iv</b>   |
| <b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....</b>   | <b>v</b>    |
| <b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>       | <b>vi</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                      | <b>vii</b>  |
| <b>ABSTRACT.....</b>                            | <b>viii</b> |
| <b>ABSTRAK.....</b>                             | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                          | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                        | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                       | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>                     | <b>xiv</b>  |

### **BAB I PENDAHULUAN**

|                                        |   |
|----------------------------------------|---|
| 1.1 Latar Belakang Permasalahan.....   | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah.....             | 4 |
| 1.3 Batasan Masalah.....               | 4 |
| 1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian..... | 4 |
| 1.4.1 Tujuan Penelitian.....           | 4 |
| 1.4.2 Manfaat Penelitian.....          | 5 |

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

|                                                                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1 Landasan Teori.....                                                                                                    | 6  |
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....                                                                         | 6  |
| 2.1.2 Desentralisasi Fiskal.....                                                                                           | 6  |
| 2.1.3 Otonomi Daerah.....                                                                                                  | 8  |
| 2.1.4 Dana Alokasi Umum (DAU).....                                                                                         | 9  |
| 2.1.5 Dana Bagi Hasil (DBH).....                                                                                           | 11 |
| 2.1.6 Pendapatan Asli Daerah (PAD).....                                                                                    | 13 |
| 2.1.7 <i>Flypaper Effect</i> .....                                                                                         | 14 |
| 2.1.8 Belanja Daerah.....                                                                                                  | 16 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                                                                                              | 18 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran.....                                                                                                | 22 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis.....                                                                                            | 23 |
| 2.4.1 Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap Belanja Daerah.....                                                              | 24 |
| 2.4.2 Pengaruh Dana Bagi Hasil terhadap Belanja Daerah .....                                                               | 24 |
| 2.4.3 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah.....                                                         | 25 |
| 2.4.4 Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil, dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah secara simultan..... | 25 |

### **BAB III METODE PENELITIAN**

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| 3.1 Jenis Penelitian.....                      | 27 |
| 3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....           | 27 |
| 3.3 Variabel penelitian.....                   | 27 |
| 3.4 Populasi dan Sampel.....                   | 30 |
| 3.4.1 Populasi.....                            | 30 |
| 3.4.2 Sampel.....                              | 32 |
| 3.5 Teknik Pengumpulan Data.....               | 34 |
| 3.6 Teknik Analisis Data.....                  | 34 |
| 3.6.1 Uji Asumsi Klasik.....                   | 35 |
| 3.6.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....    | 40 |
| 3.6.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )..... | 41 |
| 3.6.4 Uji Hipotesis.....                       | 41 |

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

|                                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.1 Hasil Penelitian.....                                                                                    | 43 |
| 4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....                                                                     | 43 |
| 4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....                                                                                 | 44 |
| 4.1.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....                                                                  | 50 |
| 4.1.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                                                               | 52 |
| 4.1.5 Uji Hipotesis.....                                                                                     | 52 |
| 4.2 Pembahasan.....                                                                                          | 55 |
| 4.2.1 Pengaruh Dana Alokasi Umum terhadap Belanja Daerah.....                                                | 55 |
| 4.2.2 Pengaruh Dana Bagi Hasil terhadap Belanja Daerah.....                                                  | 56 |
| 4.2.3 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah...                                             | 57 |
| 4.2.4 Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil dan<br>Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah..... | 57 |

### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

|                     |    |
|---------------------|----|
| 5.1 Kesimpulan..... | 59 |
| 5.2 Saran.....      | 59 |

### **DAFTAR PUSTAKA.....61**

### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

| <b>Tabel</b>                                        | <b>Halaman</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| 2.1 Penelitian Terdahulu.....                       | 18             |
| 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....       | 37             |
| 3.2 Populasi.....                                   | 31             |
| 3.3 Sampel Penelitian.....                          | 33             |
| 4.1 Hasil Analisis Stataistik Deskriptif.....       | 43             |
| 4.2 Hasil Uji Normalitas.....                       | 45             |
| 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas.....                | 46             |
| 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....              | 48             |
| 4.5 Uji Autokorelasi.....                           | 50             |
| 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda..... | 51             |
| 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....            | 52             |
| 4.8 Hasil dari uji statistik t.....                 | 53             |
| 4.9 Hasil Dari Uji Statistik F.....                 | 53             |

## DAFTAR GAMBAR

| Gambar                                 | Halaman |
|----------------------------------------|---------|
| 1.1 Perbandingan DAU terhadap PAD..... | 2       |
| 2.1 Kerangka Pemikiran.....            | 23      |
| 4.1 Uji Normalitas.....                | 45      |
| 4.2 Uji Heteroskedastisitas.....       | 47      |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|            |                                                   |
|------------|---------------------------------------------------|
| Lampiran 1 | Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I  |
| Lampiran 2 | Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II |
| Lampiran 3 | Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I             |
| Lampiran 4 | Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II            |
| Lampiran 5 | Tabulasi Data                                     |
| Lampiran 6 | Tabel Chi Square                                  |
| Lampiran 7 | Tabel Durbin Watson                               |
| Lampiran 8 | Tabel F                                           |
| Lampiran 9 | Tabel t                                           |