

S
657.661 598 161
Les
a
2013
C-130864

**ANALISIS FLYPAPER EFFECT PADA DANA ALOKASI UMUM DAN
PENDAPATAN ASLI DAERAH TERHADAP BELANJA
DAERAH PADA KABUPATEN DAN KOTA
DI PROVINSI SUMATERA SELATAN**



Skripsi Oleh :

Lestari L F Simanjuntak

01091003122

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Analisis *Flypaper Effect* Pada Dana Alokasi Umum dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Disusun oleh:

Nama : Lestari L F Simanjuntak
NIM : 01091003122
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal 19 Februari 2013

Ketua :


Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.

NIP. 196508161995121001

Tanggal 15 Februari 2013

Anggota :


Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 197802102001122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Analisis Flypaper Effect pada Dana Alokasi Umum dan Pendapatan Asli Daerah
terhadap Belanja Daerah pada Kabupaten dan Kota
di Provinsi Sumatera Selatan**

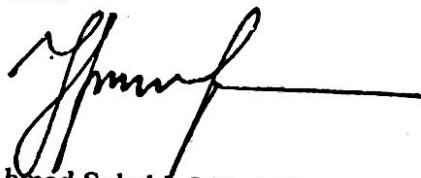
Disusun oleh:

Nama : Lestari Lambok Febrani Simanjuntak
NIM : 01091003122
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Maret 2013 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 23 Maret 2013

Ketua



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196508161995121001

Anggota



Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197802102001122001

Anggota



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196508161995121001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lestari Lambok Febrani Simanjuntak
NIM : 01091003122
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:
”Analisis *Flypaper Effect* pada Dana Alokasi Umum dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Selatan”

Pembimbing:

Ketua : Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.
Anggota : Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak.
Tanggal Ujian : 18 Maret 2013

adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaaan.

Inderalaya, 23 Maret 2013



Lestari L F Simanjuntak

NIM. 01091003122

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Analisis *Flypaper Effect* pada Dana Alokasi Umum dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Selatan”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini menganalisa apakah terjadi *flypaper effect* pada Dana Alokasi Umum dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Daerah pada Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan. *Flypaper effect* merupakan kondisi dimana Dana Alokasi Umum atau dana transfer lebih banyak digunakan untuk membiayai Belanja Daerah daripada pendapatan daerahnya sendiri yaitu Pendapatan Asli Daerah. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat di atasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., dan Ibu Ika Sasti Ferina, S.E., M.M., Ak., yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., Ibu Ika Sasti Ferina, S.E., M.M., Ak., dan Bapak H. Aspahani, S.E., M.M., Ak., selaku dosen penguji yang telah menguji dan membantu memberikan kritik dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Orangtuaku Jannes Simanjuntak dan Marliza Sibarani atas semua cinta dan pengorbanan yang diberikan kepada Penulis.

6. Keluarga besarku tercinta, Kaka Endang, Abang Lesborne, Abang Rudi, Eda Latri, Abang Nurdin, Abang Benny, Eda Tika, Kaka Susi, Abang Iwan, Adek Demak, dan semua ponakanku Yemima, Amos, Jeremi, Petra, Ade, Okta, Mei, Desmon, Febri, Kasih, Butet, yang senantiasa mendukung dan mendoakan Penulis.
7. Special thanks for my beloved brother, Tomy Roy S, for everything that you've done to support me.
8. Yang terkasih, Suparjo Siringoringo dan keluarga yang telah mendukung dan mendoakan Penulis.
9. Keluarga besar amang boru Manalu, bou, ka Gracetine, b' Allen, Ayuk, Nuel G, Zefa, Lika, yang senantiasa mendukung dan mendoakan Penulis.
10. Keluarga Pastori, Pdt. Anneke S, jemaat GPdI Lorok, Yobel, teman-teman seperjuangan Ak'09, DTG5, Bebeth, Tami, Jeje, Fio, Indo, Leo, Baginda, PO NK, keluarga besar Tuan Somanimbil dan Punguan HIMSPN, keluarga besar gang buntu, Ladies kost, Rosy S, P4quh, Ria N, Deris, yang telah mendukung dan mendoakan Penulis. Terima kasih untuk semua kebersamaannya.
11. Ito Johanes S yang mendukung dan mendoakan Penulis serta membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.
12. Untuk semua keluarga, sahabat, rekan-rekan yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Inderalaya, Maret 2013

Penulis

ABSTRAK

ANALISIS *FLYPAPER EFFECT* PADA DANA ALOKASI UMUM DAN PENDAPATAN ASLI DAERAH TERHADAP BELANJA DAERAH PADA KABUPATEN DAN KOTA DI PROVINSI SUMATERA SELATAN

Oleh:

Lestari L F Simanjuntak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Dana Alokasi Umum (DAU) dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Belanja Daerah dan untuk mengetahui apakah *flypaper effect* terjadi pada pengaruh DAU dan PAD terhadap Belanja Daerah. Objek penelitian ini adalah Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan untuk periode 2008-2011 dengan data diolah dari laporan APBD. Alat analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi berganda. Variabel independennya adalah DAU dan PAD, dan variabel dependennya adalah Belanja Daerah. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa DAU dan PAD mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap Belanja Daerah. Melalui penelitian ini ditemukan bahwa tidak terjadi *flypaper effect* pada pengaruh DAU dan PAD terhadap Belanja Daerah di Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan.

Kata kunci : *flypaper effect*, Dana Alokasi Umum (DAU), Pendapatan Asli Daerah (PAD), Belanja Daerah

ABSTRACT

THE FLYPAPER ANALYSIS IN GENERAL FUND ALLOCATION AND REGIONALLY ORIGINAL INCOME TO REGIONAL EXPENDITURE ON THE DISTRICT AND THE TOWN IN SOUTH SUMATRA PROVINCE

By:

Lestari L F Simanjuntak; Ahmad Subeki, SE, MM, Ak.; Ika Sasti Ferina, SE, M.Si,Ak

This study aimed to analyze the effect of the General Allocation Fund (DAU) and Regionally Original Income's (PAD) to the Regional Expenditure and to determine whether the flypaper effect occurs in DAU and PAD's influence to Regional Expenditure. Object of this study was all of the District/Town in South Sumatera for the periode 2008-2011 with data compiled from the Region Budget of Revenue and Expense (APBD). The research using the multiple regression analysis. The independent variable are the DAU and the PAD, and the dependent variable is the Regional Expenditure. As the result of this study show that DAU and PAD have a significant impact on Regional Expenditure. Through this research indicated that the flypaper effect was not found in DAU and PAD's influence to Regional Expenditure in District/Town in South Sumatera.

Keywords: *Flypaper effect, General Allocation Fund (DAU), Regionally Original Income (PAD), Regional Expenditure.*



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1. Theory Agency	7
2.1.2. Transfer.....	8
2.1.3. Belanja Daerah.....	11
2.1.4. Pendapatan Asli Daerah.....	15
2.1.5. Dana Alokasi Umum	19
2.1.6. Flypaper Effect	20
2.1.7. Penelitian Terdahulu.....	21
2.2. Kerangka Pemikiran.....	23

2.3. Hipotesis.....	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	28
3.1. Jenis Penelitian.....	28
3.2. Populasi dan Sampel	28
3.3. Jenis dan Sumber Data	28
3.4. Teknik Analisa	29
3.5. Uji Asumsi Klasik.....	29
3.5.1. Uji Normalitas	30
3.5.2. Uji Multikolinearitas.....	31
3.5.3. Uji Autokorelasi	32
3.5.4. Uji Heterokedastisitas.....	33
3.6. Model Regresi	34
3.7. Uji Hipotesis	35
3.7.1. Koefisien Determinasi	35
3.7.2. Uji Signfikansi Simultan	35
3.7.3. Uji Signifikansi Paramater Individual	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Hasil Penelitian	38
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	38
4.1.2. Uji Asumsi Klasik	39

4.1.2.1. Uji Normalitas.....	39
4.1.2.2. Uji Multikolinearitas.....	41
4.1.2.3. Uji Autokorelasi.....	42
4.1.2.4. Uji Heterokedastisitas.....	43
4.1.3. Hasil Estimasi Model Regresi.....	44
4.1.4. Pengujian Hipotesis.....	45
4.1.4.1. Uji Koefisien Determinasi.....	45
4.1.4.2. Uji Signifikansi Simultan.....	46
4.1.4.3. Uji Signifikansi Paramater Individual.....	48
4.2. Pembahasan.....	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	57
5.1. Kesimpulan.....	58
5.2. Saran.....	58
5.3. Implikasi.....	59
5.4. Keterbatasan.....	60
Daftar Pustaka.....	61
Lampiran-lampiran.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	33
Tabel 4.1	38
Tabel 4.2	40
Tabel 4.3	41
Tabel 4.4	42
Tabel 4.5	44
Tabel 4.6	45
Tabel 4.7	47
Tabel 4.8	48
Tabel 4.9	50
Tabel 4.10.....	51
Tabel 4.11.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	23
Gambar 4.1	39
Gambar 4.2.....	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Pendapatan Asli Daerah	63
Lampiran 2 Data Dana Alokasi Umum.....	64
Lampiran 3 Data Belanja Daerah.....	65
Lampiran 4 Data Total Pendapatan Daerah	66
Lampiran 5 Data Derajat Otonomi Fiskal	67



BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Di Indonesia, penerapan otonomi daerah merupakan wujud dari diberlakukannya desentralisasi yaitu penyerahan urusan pemerintah dari Pemerintah atau Daerah tingkat atasnya kepada Daerah menjadi urusan rumah tangganya. Otonomi daerah ini selaras dengan diberlakukannya UU No. 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah dan UU No. 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah. Otonomi daerah merupakan hak, wewenang, dan kewajiban daerah otonom untuk mengatur dan mengurus sendiri urusan pemerintah dan kepentingan masyarakat setempat sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Otonomi daerah bertujuan untuk mewujudkan kemandirian daerah sehingga daerah bebas untuk mengatur dirinya tanpa ada campur tangan pemerintah pusat.

Dalam pelaksanaan kegiatan daerah, pemerintah daerah memperoleh dana utama yang bersumber dari Pendapatan Asli Daerah yang dipakai untuk membiayai belanja modal dan pembangunan, serta mendapatkan bantuan transfer dari pemerintah pusat yang berupa Dana Perimbangan yang berasal dari APBN untuk mendanai kebutuhan daerah yang bertujuan mengurangi kesenjangan fiskal antara Pemerintah dan Pemerintah Daerah dan antar-Pemerintah Daerah. Dana Perimbangan yang dimaksud sesuai dengan UU Nomor 33 Tahun 2004 adalah

Dana Bagi Hasil, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus yang jumlahnya ditetapkan setiap tahun anggaran dalam APBN.

Dalam pelaksanaan desentralisasi, peran transfer tidak dapat dihindarkan mengingat otonomi yang dilimpahkan menuntut daerah untuk dapat menyelesaikan berbagai urusan pemerintahan yang menjadi wewenang daerah. Hal ini mengakibatkan biaya yang harus dikeluarkan daerah lebih banyak dibanding sebelum otonom. Permasalahan yang terjadi saat ini, pada praktiknya pemerintah daerah terlalu menggantungkan alokasi DAU untuk membiayai belanja modal dan pembangunan tanpa mengoptimalkan potensi yang dimiliki daerah. Disaat alokasi DAU yang diperoleh besar, maka pemerintah daerah akan berusaha agar pada periode berikutnya dana Alokasi Umum diperoleh tetap porsi nominalnya. Menurut Ndadari dan Adi (2008:15) proporsi DAU terhadap penerimaan daerah masih yang tertinggi dibandingkan dengan penerimaan daerah yang lain, termasuk PAD. Kuncoro (2004:26) juga menyebutkan bahwa PAD hanya mampu membiayai belanja pemerintah daerah paling besar 20%.

Fakta yang di atas memperlihatkan bahwa perilaku fiskal pemerintah daerah dalam merespon transfer dari pusat menjadi determinan penting dalam menunjang efektivitas kebijakan transfer. Transfer dari pemerintah pusat menjadi sumber dana utama Pemerintah Daerah untuk membiayai operasi utamanya sehari-hari. Ketika sumber dana yang digunakan oleh pemerintah daerah untuk membiayai kegiatan operasionalnya diperoleh lebih banyak dari Dana Alokasi Umum daripada Pendapatan Asli daerah, hal ini mengindikasikan terjadinya *flypaper effect* yaitu kondisi yang terjadi saat pemerintah daerah merespon belanja

lebih banyak menggunakan dana transfer daripada menggunakan kemampuan daerah sendiri.

Sumatera Selatan merupakan provinsi yang sebagian besar daerahnya mengalami proses pemekaran, dengan lima belas kabupaten/kota yang terdiri dari tujuh kabupaten/kota induk pemekaran dan delapan kabupaten/kota hasil pemekaran secara tidak langsung berimbas pada porsi penerimaan dana transfer (Grants) dari pusat. Pendapatan asli daerah (PAD) merupakan representasi pendapatan yang dihasilkan oleh daerah tersebut. Bahkan, peningkatan Pendapatan Asli Daerah erat kaitannya dengan kemandirian keuangan daerah. Dengan adanya hal tersebut diharapkan pemerintah daerah dapat lebih mampu dalam berinovasi serta mengeksplorasi sumber-sumber alam yang terkandung di wilayah masing-masing sehingga lambat laun ketergantungan pada pusat dapat dihilangkan, seiring dengan adanya penambahan PAD.

Realisasi pendapatan daerah di Kabupaten/kota di Sumatera Selatan jumlah dan kenaikan kontribusi PAD memiliki peranan dalam rencana peningkatan kemampuan dari segi keuangan agar tidak harus selalu bergantung pada pemerintah pusat. Untuk empat tahun terakhir, terhitung 2008-2011, jumlah DAU, PAD, Belanja Daerah rata-rata untuk Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan berturut-turut adalah sekitar Rp.350,563,663,503.33; Rp. 45,384,172,537.20; dan Rp. 764,645,941,644.50. Dengan karakteristik data PAD, DAU dan Belanja Daerah yang berfluktuasi maka kemungkinan besar terjadi *flypaper effect* pada belanja daerah di kabupaten/kota yang bersangkutan, dalam hal ini dilihat dari segi penerimaan asli daerah dan dana alokasi umum.

Penelitian sebelumnya telah banyak membahas hubungan antara Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum terhadap Belanja Daerah. Dalam penelitiannya, Prakosa (2004) menyatakan bahwa secara empiris membuktikan bahwa besarnya belanja daerah di pengaruhi oleh jumlah DAU yang diterima dari pemerintah pusat. Dalam model prediksi belanja daerah, daya prediksi DAU terhadap belanja daerah lebih tinggi dibanding daya prediksi PAD. Penelitian ini dilakukan di DIY dan Jawa Tengah.

Maimunah (2006) menyatakan bahwa *flypaper Effect* disebut sebagai suatu kondisi yang terjadi saat pemerintah daerah merespon (belanja) lebih banyak (lebih boros) dengan menggunakan dana transfer (*grants*) yang diprosikan dengan DAU dari pada menggunakan kemampuan sendiri, diprosikan dengan PAD.

Berbeda dengan penelitian sebelumnya yang hanya membahas pengaruh PAD dan DAU terhadap prediksi Belanja Daerah (Kesit, 2004) dan juga penelitian Abdullah (2008) yang membahas pengaruh PAD dan DAU terhadap Belanja Modal, pada penelitian ini akan membahas pengaruh PAD dan DAU terhadap Belanja Daerah karena Belanja Daerah merupakan keseluruhan total belanja operasi, belanja modal, dan belanja tak terduga yang mempresentasikan semua pengeluaran kas daerah yang menjadi beban daerah selama satu periode anggaran. Belanja daerah itu sendiri meliputi semua belanja yang berhubungan dengan aktivitas pelayanan publik, belanja dalam rangka peningkatan investasi modal dalam bentuk asset, dan semua belanja pengeluaran lainnya dalam rangka penyelenggaraan kewenangan pemerintah daerah. Oleh karena itu, maka peneliti

ingin meneliti bagaimana pengaruh DAU dan PAD pada Belanja Daerah serta implikasi yang ditimbulkan dari *flypaper effect* pada variabel-variabel tersebut pada kabupaten/kota di Sumatera Selatan.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang ada, maka permasalahan dalam penelitian ini adalah:

- 1) Apakah DAU dan PAD berpengaruh terhadap Belanja Daerah pada Kabupaten/Kota di provinsi Sumatera selatan?
- 2) Apakah terjadi *flypaper effect* pada pengaruh DAU dan PAD terhadap Belanja Daerah pada Kabupaten/Kota di provinsi Sumatera Selatan dan apakah *flypaper effect* cenderung menyebabkan peningkatan jumlah Belanja Daerah?
- 3) Jika terjadi *flypaper effect*, apakah ada perbedaan pada Kabupaten/Kota yang PAD-nya tinggi dengan Kabupaten/Kota yang PAD-nya rendah?

1.3. Tujuan Penelitian

- 1) Untuk mengetahui pengaruh DAU dan PAD terhadap Belanja Pemerintah Kabupaten/Kota di provinsi Sumatera Selatan.
- 2) Untuk mengetahui kemungkinan terjadinya *flypaper effect* pada Belanja Pemerintah Kabupaten/Kota di provinsi Sumatera Selatan dan mengetahui kecenderungan *flypaper effect* menyebabkan peningkatan jumlah Belanja Daerah.
- 3) Untuk mengetahui kemungkinan adanya perbedaan *flypaper effect* antara Pemerintah Kabupaten/Kota yang PADnya tinggi dengan Pemerintah Kabupaten/Kota yang PADnya rendah.

1.4. Manfaat Penelitian

Beberapa manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah

- 1) Memberikan kontribusi mengenai adanya *flypaper effect* yang terjadi dalam transfer dana (DAU) dan PAD terhadap Belanja daerah yang dilakukan secara empiris pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan
- 2) Memberikan masukan baik bagi Pemerintah Pusat maupun Daerah dalam hal penyusunan kebijakan di masa yang akan datang yang berkaitan dengan perencanaan, pengendalian, dan evaluasi dari APBN dan APBD, serta UU dan PP yang menyertainya.
- 3) Sebagai bahan referensi dan data tambahan bagi peneliti-peneliti lainnya yang tertarik pada bidang kajian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Afrizawati, *Analisis Flypaper Effect Pada Belanja Daerah Kabupaten/Kota Di Sumatera Selatan: Jurnal ekonomi dan informasi akuntansi (Jenius) Vol. 2 No. 1 Januari 2012*
- Bastian, Indra, 2010. *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar, Edisi Ketiga, Jakarta: Penerbit Erlangga*
- Bradford, D. & W. Oates. 1971. *The analysis of revenue sharing in a new approach to collective fiscal decisions. Quarterly Joernal of economic* 83 (3):
- B P, Kesit. 2004. *Analisis Pengaruh Dana Alokasi Umum(DAU) Dan Pendapatan Asli Daerah(PAD) terhadap Prediksi Belanja Daerah (Studi Empirik di Wilayah Propinsi Jawa Tengah dan DIY)*
- Chang, Tsangyao & Yuan Hong Ho. 2002. *Tax or spend, what cause what: Taiwan's experience. International Journal of Business and economics* 1 (2):157-165
- Deller, Stephen, Craig Mher & Victor Lledo. 2002. *Wisconsin local government, State share revenue and the illusive flypaper effect. University of Wisconsin Madison, working paper.*
- Ghozali, Imam. 2006. *Analisis multivariate dengan program SPSS. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.*
- Halim, Abdul. (2002). *Seri Akuntansi Sektor Publik-Akuntansi Keuangan Daerah, Jakarta: Salemba Empat.*
- Hastuti, Indhi. 2011. *Analisis flypaper effect pada Dana Alokasi Umum(DAU), Pendapatan Asli Daerah(PAD) dan Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah(SKPD) (Studi Pada Kota Dan Kabupaten Semarang)*
- Hines, J. R. & Richard H. Thaler. 1995. *Anomalies- The flypaper effect. Journal of Economic Perspectives* 9 (4): 217-226.
- Jensen & Meckling, 1976, *Theory of the firm: Managerial Behavior, agency cost and ownership structure. University of Rochester, Rochester, NY 14627, U.S.A.*
- Kuncoro, Haryo. 2004. *Pengaruh Transfer Antar Pemerintah Pada Kinerja Fiskal Pemerintah Daerah Kota Dan Kabupaten Di Indonesia. Jurnal Ekonomi Pembangunan Vol. 9*

- Maimunah, Mutiara. _____. *Flypaper Effect Pada Dana Alokasi Umum (DAU) Dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Belanja Daerah Pada Kabupaten/Kota Di Pulau Sumatera: Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang*
- Mardiasmo, 2002. *Akuntansi Sektor Publik*, Yogyakarta, Penerbit ANDI Yogyakarta
- Ndadari, Laras Wulan, dan Priyo Hari Adi. 2008. *Perilaku Asimetris Pemerintah Daerah terhadap Transfer Pemerintah Pusat*, 2008.
- Oates, Wallace. 1999. "An Easy of Fiscal Federalism" *Journal of Economics Literature*, 37:1120-1149.
- Priyantno, Dwi 2009. *5 Jam Belajar Olah Data dengan SPSS17*, Yogyakarta, Penerbit ANDI, Yogyakarta.
- Republik Indonesia. 2000. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No 105 tahun 2000 tentang Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Keuangan Daerah*.
- Republik Indonesia. 2005. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah*.
- Republik Indonesia. 2004. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah*.
- Republik Indonesia. 2004. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 33 tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah*.
- Republik Indonesia, 2009. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah*.
- Sidik, Machfud, B. Raksaka Mahi, Robert Simanjutak, & Bambang Brodjonegoro. (2002). *Dana Alokasi Umum – Konsep, Hambatan, dan Prospek di Era Otonomi Daerah*, Kompas, Jakarta.
- Sukriy, Abdullah., & Abdul Halim. 2004. *Pengaruh Dana Alokasi Umum (DAU) dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Belanja Pemerintah Daerah Studi kasus Kabupaten/Kota di Jawa dan Bali*. Yogyakarta: Jurnal Ekonomi STEI No.2/Th. XIII/25/ April-Juni 2004: 90-109.
- Turnbull, G.K. 1998. "The Overspending and Flypaper Effect of Fiscal Illusion: theory and Empirical Evidence", *Journal of Urban Economics*, 44(1), Juli: 1-26