

**PENGARUH *FLYPAPER EFFECT* PADA PENDAPATAN ASLI
DAERAH (PAD) DAN DANA ALOKASI UMUM (DAU)
TERHADAP BELANJA DAERAH PEMERINTAH
KABUPATEN TANGGAMUS TAHUN 2017-2021
MENURUT PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM**

Skripsi

**ZHOFRANI PUTRI HASMI
NPM:1951010532**



Program Studi Ekonomi Syariah

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN LAMPUNG
1444 H / 2023 M**

**PENGARUH *FLYPAPER EFFECT* PADA PENDAPATAN ASLI
DAERAH (PAD) DAN DANA ALOKASI UMUM (DAU)
TERHADAP BELANJA DAERAH PEMERINTAH
KABUPATEN TANGGAMUS TAHUN 2017-2021
MENURUT PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM**

Skripsi

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi
Syarat-Syarat Guna Mendapatkan Gelar
Sarjana S1 Ekonomi (S.E)**

Oleh :

**Zhofrani Putri Hasmi
NPM.1951010532**

Program Studi : Ekonomi Syariah

**Pembimbing I : Dimas Pratomo.S.E.,M.E.
Pembimbing II : Okta Supriyaningsih.,S.E., M.Sy.**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
1444 H / 2023 M**

ABSTRAK

Pemerintah Kabupaten Tanggamus dalam mengelola anggaran keuangan diberikan kewenangan penuh dengan sedikit campur tangan dari pemerintah pusat. Otonomi daerah sebagai kerangka kebijakan percepatan kemandirian daerah masih belum menunjukkan keberhasilan, khususnya dalam aspek fiskal.

Melihat dari permasalahan tersebut, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah adakah Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Alokasi Umum berpengaruh positif/negatif signifikan terhadap Belanja Daerah di Kabupaten Tanggamus tahun 2017-2021, apakah terjadi fenomena *flypaper effect* pada Pemerintah Kabupaten Tanggamus, serta bagaimana ditinjau dari perspektif Ekonomi Islam. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui ada tidaknya pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Alokasi Umum berpengaruh positif/negatif signifikan terhadap Belanja Daerah di Provinsi Lampung, mengetahui apakah terjadi *flypaper effect* pada Pemerintah Kabupaten Tanggamus dan mengetahui apabila ditinjau dari perspektif ekonomi islam.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan data sekunder dalam periode pengamatan 2017- 2021. Data yang digunakan adalah Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, dan Belanja Daerah. Data yang terkumpul di analisis yang diolah dengan program Eviews 10.

Hasil penelitian menunjukkan PAD dan DAU berpengaruh terhadap Belanja Daerah. Dalam penelitian juga didapat hasil bahwa terjadi *flypaper effect* pada pemerintah Kabupaten Tanggamus dimana DAU lebih besar daripada PAD. Prinsip islam tentang kebijakan fiskal dan anggaran belanja bertujuan untuk mengembangkan suatu masyarakat yang didasarkan atas distribusi kekayaan berimbang dengan menempatkan nilai-nilai material dan spiritual. Dalam menentukan anggaran suatu daerah, sumber-sumber penerimaan yang diperoleh dari berbagai sumber antara lain PAD dan DAU. Penerimaan ini kemudian digunakan untuk membiayai belanja daerah. Alokasi belanja modal ini didasarkan pada kebutuhan sarana dan prasarana yang baik untuk kelancaran pelaksanaan tugas maupun fasilitas publik yang merupakan tujuan dari syariat islam untuk mencapai kemaslahatan bersama serta memberikan pelayanan yang lebih baik kepada masyarakat.

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

ABSTRACT

The Tanggamus Regency Government in managing the financial budget is given full authority with little interference from the central government. Regional autonomy as a policy framework for accelerating regional independence has not yet shown success, especially in the fiscal aspect.

Seeing from these problems, the problem formulation in this study is whether the influence of Regional Original Revenue and the General Allocation Fund has a significant positive / negative effect on Regional Expenditure in Tanggamus Regency in 2017-2021, whether there is a flypaper effect phenomenon in the Tanggamus Regency Government, and how it is viewed from an Islamic economic perspective. This study aims to determine whether or not the influence of Regional Original Revenue and the General Allocation Fund has a significant positive / negative effect on Regional Expenditure in Lampung Province, to find out whether there is a flypaper effect on the Tanggamus Regency Government and to find out if it is viewed from an Islamic economic perspective.

This research is a quantitative study with secondary data in the observation period 2017-2021. The data used are Regional Original Revenue, General Allocation Fund, and Regional Expenditure. The data collected is analyzed with the Eviews 10 program.

The results showed that PAD and DAU had an effect on Regional Expenditure. The research also found that there was a flypaper effect on the Tanggamus Regency government where DAU was greater than PAD. Islamic principles of fiscal policy and budgeting aim to develop a society based on balanced wealth distribution by placing material and spiritual values. In determining the budget of a region, the sources of revenue obtained from various sources include PAD and DAU. This revenue is then used to finance regional expenditure. The allocation of capital expenditure is based on the need for good facilities and infrastructure for the smooth implementation of tasks and public facilities, which is the goal of Islamic law to achieve mutual benefit and provide better services to the community.

Keywords: Regional Original Revenue, General Allocation Fund, Regional Expenditure, Flypaper Effect.

SURAT PERNYATAAN

Assalamu,alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Zhofrani Putri Hasmi
Npm : 1951010532
Prodi : Ekonomi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul “PENGARUH *FLYPAPER EFFECT* PADA PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) DAN DANA ALOKASI UMUM (DAU) TERHADAP BELANJA DAERAH PEMERINTAH KABUPATEN TANGGAMUS TAHUN 2017-2021 DALAM PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM” dengan benar merupakan hasil ini secara keseluruhan adalah hasil dari penelitian saya bukan dari duplikasi maupun saluran dari karya orang lain, kecuali bagian-bagian tertentu yang dirujuk dari sumbernya dan dicantumkan dalam *footnote* dan daftar rujukan.

Demikian surat pernyataan saya ini buat agar dapat dimaklumi.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Bandar Lampung, 04 Juli 2023

ng menyatakan



Zhofrani Putri Hasmi

NPM .1951010532



**KEMENTRIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Letkol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung 35131, Tlp.(0721) 703289

PERSETUJUAN PEMBIMBING

**Judul Skripsi : PENGARUH *FLYPAPER EFFECT* PADA
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) DAN
DANA ALOKASI UMUM (DAU) TERHADAP
BELANJA DAERAH PEMERINTAH
KABUPATEN TANGGAMUS TAHUN 2017-2021
MENURUT PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM**

**Nama : Zhofrani Putri Hasmi
NPM : 1951010532
Jurusan : Ekonomi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam**

MENYETUJUI

Untuk Dimunaqasahkan dan Dipertahankan dalam Sidang Munaqasah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung

Pembimbing I

Pembimbing II

**Dimas Pratomo.S.E..M.E
NIP. 199305282018011003**

**Okta Supriyaningsih.S.E..M.Sy
NIP. 20130109198410263**

**Mengetahui
Ketua Jurusan Ekonomi Syariah**

**Erike Anggraeni.M.E.Sy
NIP. 198208082011012009**



**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : JL. Lethol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung 35131, Tlp.(0721) 703289

PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **“Pengaruh Flypaper Effect Pada Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Alokasi Umum (DAU) Terhadap Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten Tanggamus Tahun 2017-2021 Menurut Perspektif Ekonomi Islam”** Disusun oleh, Zhofrani Putri Hasmi, NPM. 1951010532 Program Studi Ekonomi Syariah telah diujikan dalam Sidang Munaqasyah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada Selasa, 18 Juli 2023

TIM MUNAQASYAH

Ketua Sidang : Muhammad Kurniawan.S.E.,M.E.Sy (.....) 

Sekretaris : Alief Rakhman Setyanto.M.E (.....) 

Penguji I : Ersi Sisdianto.S.E.,M.Ak (.....) 

Penguji II : Okta Supriyaningsih.S.E.,M.E.Sy (.....) 



Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Tulus Setyanto, S.E., M.M., Akt., C.A

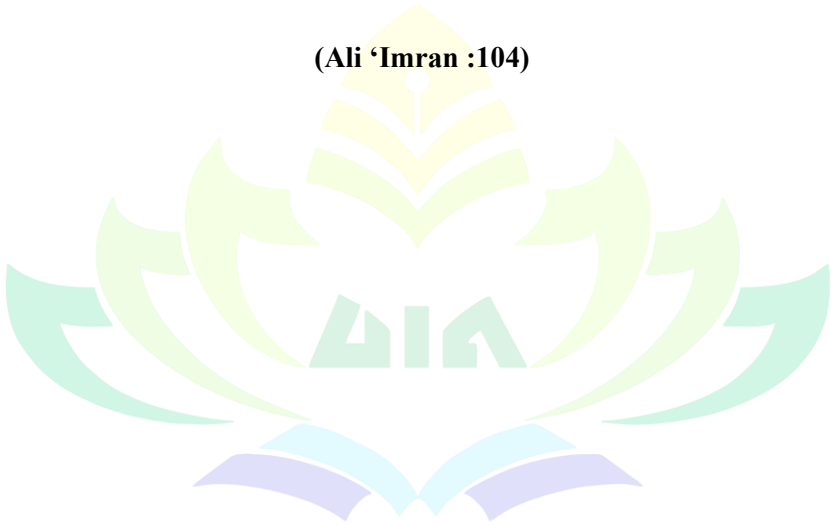
NIP. 197009262008011008

MOTTO

وَلْتَكُنْ مِنْكُمْ أُمَّةٌ يَدْعُونَ إِلَى الْخَيْرِ وَيَأْمُرُونَ بِالْمَعْرُوفِ وَيَنْهَوْنَ عَنِ الْمُنْكَرِ
وَأُولَئِكَ هُمُ الْمُفْلِحُونَ (آل عمران/3: 104)

Dan hendaklah ada di antara kamu segolongan umat yang menyeru kepada kebajikan, menyuruh kepada yang ma'ruf dan mencegah dari yang munkar; merekalah orang-orang yang beruntung”.

(Ali ‘Imran :104)



PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur kehadiran Allah SWT telah memberikan kasih sayang serta rahmat-Nya, dan memberikan kemudahan kepada penulis. Sholawat beriringan salam selalu penulis sampaikan kepada tokoh panutan alam Nabi Muhammad SAW. Dari hati penulis yang paling dalam skripsi ini penulis persembahkan kepada:

1. Kedua orangtuaku tersayang, Ayahanda Hasanudin dan Ibunda Umi Hasnah yang sangat Saya hormati dan Saya banggakan. Yang tak pernah berhenti mendoakan dan mendukungku untuk mengejar cita-cita, dan senantiasa memberikan kesabaran dan kasih sayang yang tulus, terima kasih banyak.
2. Uni Daffi, Uda Daffa, Adik Miqdad, yang selalu menyemangati baik dalam keadaan susah maupun senang dan memotivasiku untuk menjadi pribadi yang lebih baik.
3. Almamaterku tercinta tempat saya menimba ilmu yaitu UIN Raden Intan Lampung. Khususnya kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan Ekonomi Syariah tempat penulis menuntut ilmu



RIWAYAT HIDUP

Penulis bernama lengkap Zhofrani Putri Hasmi, dilahirkan di Solok pada tanggal 13 Desember 2001. Penulis merupakan anak Ketiga dari pasangan ayahanda Hasanudin dan ibunda Umi Hasnah. Adapun riwayat pendidikan penulis yaitu:

1. MI Darul Hufadz Benung Kecamatan Gedung Tataan Kabupaten Pesawaran, lulus pada tahun 2013.
2. SMP N 1 Gisting Kabupaten Tanggamus, lulus pada tahun 2016.
3. SMA IT Baitul Muslim Kabupaten Lampung Timur, lulus pada tahun 2019.
4. Pada tahun 2019 penulis diterima dan aktif di Perguruan Tinggi Agama Islam Negeri UIN Raden Intan Lampung dengan mengambil Program Studi Ekonomi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.

Selama menempuh pendidikan di Perguruan Tinggi, penulis pernah aktif di beberapa organisasi maupun komunitas antara lain: UKM RISEF FEBI sebagai Sekretaris Divisi Kaderisasi, Forum Silaturahmi Studi Ekonomi Islam (FoSSEI) sebagai Bendahara Regional Sumbagsel dan Bapernas FoSSEI, serta Rabu Hijrah sebagai Staff Administrasi.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Alhamdulillah, puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan taufik, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Flypaper Effect Pada Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Alokasi Umum (DAU) Terhadap Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten Tanggamus Tahun 2017-2021 Menurut Perspektif Ekonomi Islam sebagai persyaratan guna mendapatkan gelar sarjana dalam ilmu Ekonomi dan Bisnis Islam Program studi Ekonomi Syariah UIN Raden Intan Lampung. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof.Tulus Suryanto,SE.,M.M.,CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Raden Intan Lampung beserta Wakil Dekan I,II,dan III yang senantiasa tanggap terhadap kesulitan mahasiswa.
2. Dr. Erike Anggraeni, M.E. selaku ketua jurusan Ekonomi Syariah yang senantiasa sabar dalam memberi arahan serta selalu memotivasi dalam penyelesaian skripsi.
3. Dimas Pratomo.S.E.,M.E Selaku pembimbing I yang telah banyak memberikan arahan terbaiknya dan dengan sabar membimbing penulis dalam penyelesaian skripsi.
4. Okta Supriyaningsih.,S.E.,M.E. Selaku pembimbing II yang senantiasa sabar dan meluangkan banyak waktu untuk memberikan motivasi dan mengarahkan penulis hingga penulisan skripsi ini selesai. Bapak dan ibu dosen serta staff Program studi Ekonomi Syariah yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama ini sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
5. Teman-teman seperjuangan di Ekonomi Syariah kelas D dan seluruh teman-teman seperjuanganku di Ekonomi Syariah angkatan 2019.
6. Kak Raudhotul Azizah dan Kak Anis Fatinah yang selalu memotivasi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

7. Sahabat seperjuanganku, Trifitria, Arlina Mita, Bernita, Aina, Ayun, Alna, Fatmawati, Pania, Isti, Adit, Anang, Ersan, yang selalu memberikan semangat dan berbagi keceriaan.
8. Teman-teman seperjuangan di UKM RISEF, FoSSEI, Rabu Hijrah yang sudah banyak memberikan ilmu dan pengalaman yang berharga.
9. Semua pihak yang mendukung dan tidak dapat di sebutkan satu persatu oleh penulis namun telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua, dan berkenan membalas semua kebaikan yang diberikan kepada penulis. Penulis berharap skripsi ini dapat memberi manfaat bagi kita semua.

Bandar Lampung, Juni 2023

Penulis

Zhofrani Putri Hasmi

NPM. 1951010532

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
PERSETUJUAN PEMBIMBING	v
PENGESAHAN	vi
MOTTO	vii
PERSEMBAHAN	viii
RIWAYAT HIDUP	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii

BAB I PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul.....	1
B. Latar Belakang Masalah	2
C. Batasan Masalah	10
D. Rumusan Masalah.....	11
E. Tujuan Penelitian	11
F. Manfaat Penelitian	11
G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	12
H. Sistematika Penulisan	16

BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS

A. Teori Stewardship (<i>Stewardsih Theory</i>).....	17
B. Pendapatan Asli Daerah.....	18
1. Pengertian Pendapatan Daerah	18
2. Sumber Pendapatan Daerah	19
3. Tujuan Pendapatan Asli Daerah	23

4. Pendapatan / Penerimaan dalam Perspektif Ekonomi Islam.....	24
C. Dana Alokasi Umum	32
1. Pengertian Dana Alokasi Umum	32
2. Alokasi Dana Alokasi Umum.....	34
D. Belanja Daerah	35
1. Pengertian Belanja Daerah	35
2. Tujuan Belanja Daerah	35
3. Klasifikasi Belanja Daerah	36
4. Arah Pengelolaan Belanja Daerah	37
5. Belanja Daerah dalam Perspektif Ekonomi Islam	38
E. Kerangka Konseptual	42
F.. Hipotesis	43

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pendekatan dan Jenis Penelitian	49
B. Sumber Data	49
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	50
1. Populasi	50
2. Sampel	50
D. Definisi Operasional Penelitian	51
E. Teknik Pengumpulan Data	53
F. Metode dan Alat Analisis	54
1. Metode Analisis Data Regresi Berganda.....	54
2. Estimasi Model Regresi Berganda.....	54

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Analisis Data	59
1. Uji Normalitas	59
2. Uji Multikolineritas	60
3. Uji Heteroskedastisitas	61
4. Uji Autokolerasi	62
B. Hasil Uji Hipotesis	63
1. Uji T.....	63
2. Uji F.....	65

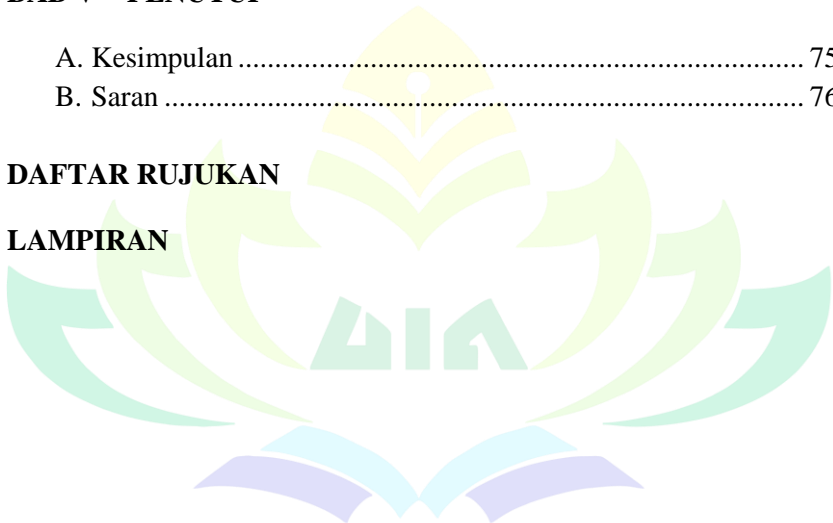
C. Analisis <i>Flypaper Effect</i>	66
D. Pembahasan	67
1. Pengaruh PAD terhadap Belanja Daerah Kab. Tanggamus.....	67
2. Pengaruh DAU terhadap Belanja Daerah Kab. Tanggamus.....	69
3. <i>Flypaper Effect</i> pada PAD dan DAU Kab. Tanggamus.....	69
4. Belanja Daerah menurut Perspektif Ekonomi Islam	70

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	75
B. Saran	76

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel

1.1	Jumlah Belanja Daerah Kab. Tanggamus Tahun 2017-2021	7
1.2	Jumlah PAD Kab. Tanggamus Tahun 2017-2021	8
1.3	Jumlah DAU Kab. Tanggamus Tahun 2017-2021	8
3.1	Definisi Operasional Variabel	52
4.1	Hasil Uji Normalitas	60
4.2	Hasil Uji Multikolinieritas	61
4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
4.4	Hasil Uji Autokolerasi	63
4.5	Hasil Uji t Pendapatan Asli Daerah	64
4.6	Hasil Uji t Dana Alokasi Umum.....	65
4.7	Hasil Uji F Pendapatan Asli Daerah dan Dana Alokasi Umum .	66
4.8	Analisis <i>Flypaper Effect</i>	67



DAFTAR GAMBAR

Gambar

2.1 Kerangka Konseptual.....	43
------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	: Hasil Uji Linier berganda
Lampiran 2	: Hasil Uji Normalitas
Lampiran 3	: Hasil Uji Heteroskedastisitas
Lampiran 4	: Hasil Uji Multikolinearitas
Lampiran 5	: Hasil Uji Autokorelasi
Lampiran 6	: Tabel Distribusi X^2
Lampiran 7	: Tabel Uji t
Lampiran 8	: Tabel Uji f



BAB I

PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul

Pada bagian sub bab ini penulis akan menjelaskan maksud dari judul skripsi ini supaya tidak menimbulkan kesalahpahaman bagi pembaca dalam memahami judul tersebut. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh *Flypaper Effect* Pada Pendapatan Asli Daerah (PAD) Dan Dana Alokasi Umum (DAU) Terhadap Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten Tanggamus Tahun 2017-2021 Menurut Perspektif Ekonomi Islam”** Berikut ini penjelasan pembatasan istilah judul:

1) *FlyPaper Effect*

Suatu kondisi yang terjadi saat pemerintah daerah mengeluarkan belanja lebih banyak dengan menggunakan dana transfer daripada menggunakan kapasitas sendiri (diwakili oleh Pendapatan Asli Daerah (PAD)).¹

2) Pendapatan Asli Daerah (PAD)

Merupakan pendapatan yang diperoleh dari pajak daerah, retribusi daerah, laba perusahaan daerah, dan pendapatan legal.²

3) Dana Alokasi Umum (DAU)

Dana yang bersumber dari pendapatan APBN yang dialokasikan dengan tujuan pemerataan kemampuan keuangan antar daerah yang untuk mendanai kebutuhan daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi.³

¹ Ade Irma Suryani, “*Flypaper Effect* Pada Pendapatan Asli Daerah (PAD) Dan Dana Alokasi Umum (DAU) Terhadap Belanja Daerah (Studi Pada Pemerintahan Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Timur, Jawa Tengah Dan Jawa Barat Periode 2011-2013),” *Journal of Accounting Science* 2, no. 2 (2018): 165–79, <https://doi.org/10.21070/jas.v2i2.2098>.

² Halkadri Fitra, “Pengaruh Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Di Kota Padang Setelah Dikeluarkannya Undang-Undang Otonomi Daerah,” *Jurnal Praktik Bisnis* 5, no. 1 (2016): 7–8.

³ “Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 33 Tahun 2004, Pemerintah Daerah, 15 Oktober 2004. Lembar Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 126. Jakarta.

4) Belanja Daerah

Merupakan biaya atau belanja daerah merupakan penurunan dalam manfaat ekonomi selama periode akuntansi dalam bentuk arus keluar, atau deplasi aset, atau terjadinya hutang yang mengakibatkan berkurangnya ekuitas dana, selain yang berkaitan dengan distribusi kepada para peserta ekuitas dana.⁴

5) Ekonomi Islam

ilmu yang mempelajari segala perilaku manusia dalam memenuhi kebutuhan hidupnya dengan tujuan memperoleh falah (kedamaian dan kesejahteraan dunia dan akhirat).⁵

Berdasarkan penjelasan dari istilah-istilah di atas, maka dapat ditegaskan bahwa yang dimaksud dengan judul ini adalah apakah terjadi berpengaruh *Flypaper Effect* Pada Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Alokasi Umum (DAU) Terhadap Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten Tanggamus Tahun 2017-2021 Menurut Perspektif Ekonomi Islam.

B. Latar Belakang Masalah

Implementasi otonomi daerah akan berpengaruh kepada pengelolaan keuangan daerah. Hal ini berkaitan erat dengan pemberian kekuasaan, wewenang, serta keleluasan pada Pemerintah daerah buat mengatur dan memilih penggunaan dana buat melaksanakan urusan-urusan wilayahnya yang pembiayaannya bersumber dari anggaran Pendapatan Belanja Daerah (PAD).⁶

Adanya implementasi otonomi di Indonesia yang ditandai dengan Undang-Undang Nomor 22 Tahun 1999 dan Undang-Undang Nomor 25 Tahun 1999 yang kemudian direvisi dengan Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 dan Undang-Undang

⁴ Surya Asih and Irawan, "Pengaruh Kontribusi Pajak Daerah, Pendapatan Asli Daerah, Retribusi Daerah Dan Dana Bagi Hasil Pajak Terhadap Belanja Daerah Dengan Pertumbuhan Ekonomi Sebagai Variabel Moderating Pemerintah Kabupaten Dan Kota," *Jurnal Akuntansi Bisnis & Publik* 9, no. 1 (2018): 177–91.

⁵ Sunreni, "Pengertian Dinul Islam Dan Ekonomi Islam," *Dienul Islam Dan Ekonomi Islam*, 2019, 2.

⁶ Muhamad Armawaddin, Wali Aya Rumbia, and Muhammad Nur Afiat, "Analisis Flypaper Effect Belanja Daerah Kabupaten/Kota Di Sulawesi," *Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan Indonesia* 18, no. 1 (2017): 77–91.

Nomor 33 Tahun 2004, Dengan dikeluarkannya kebijakan ini pemerintah daerah memiliki kewenangan untuk mengelola daerahnya dengan tidak bertentangan dengan kebijakan dan dasar negara Indonesia. Otonomi Daerah adalah suatu keadaan yang memungkinkan daerah dapat mengaktualisasikan segala potensi terbaik yang dimilikinya secara optimal sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Pelaksanaan kebijakan pemerintah Indonesia tentang otonomi daerah merupakan kebijakan yang dipandang sangat demokratis dan memenuhi aspek desentralisasi yang sesungguhnya. Desentralisasi sendiri mempunyai tujuan untuk lebih meningkatkan kesejahteraan dan pelayanan kepada masyarakat, pengembangan kehidupan berdemokrasi, keadilan, pemerataan, dan pemeliharaan hubungan yang serasi antara pusat dan daerah.

Penerapan Undang-undang (UU) Nomor 25 Tahun 1999 yang telah disempurnakan oleh UU Nomor 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah mengawali era desentralisasi di bidang fiskal. Menurut UU No.33 Tahun 2004 sumber-sumber pendanaan pelaksanaan pemerintah daerah terdiri atas Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dana Alokasi Umum (DAU), dan lain-lain pendapatan yang sah.⁷

Penerimaan daerah dapat bersumber dari pendapatan asli daerah (PAD), Dana Alokasi Umum dan lain-lain pendapatan yang sah. Pendapatan Asli Daerah (PAD) merupakan salah sumber pembelanjaan daerah. Jika Pendapatan Asli Daerah (PAD) meningkat, maka dana yang dimiliki oleh pemerintah daerah akan lebih tinggi dan tingkat kemandirian daerah akan meningkat pula, sehingga pemerintah daerah akan berinisiatif untuk lebih menggali potensi-potensi daerah dan meningkatkan pertumbuhan ekonomi. Daerah yang memiliki sumber daya alam yang berlimpah dan industri yang maju akan memiliki Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang lebih besar dibandingkan dengan daerah yang memiliki

⁷ Wia Rizqi Amalia, Wahyudin Nor, and M Nordiansyah, "Flypaper Effect Pada Pendapatan Asli Daerah (Pad), Dana Alokasi Umum (Dau), Dan Dana Alokasi Khusus (Dak) Terhadap Belanja Daerah Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Provinsi Kalimantan Selatan (2009 – 2013)," *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis* 15, no. 1 (2015): 1, .

sumber daya alam maupun industri yang sedikit. Namun, pada kenyataannya jumlah penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD) masih relatif kecil. Pada akhirnya, kekurangan dana anggaran ditutup oleh pemerintah pusat dalam bentuk dana transfer.⁸

Ada dua faktor utama yang menentukan besarnya transfer Dana Alokasi Umum (DAU) dari pemerintah pusat ke pemerintah daerah. Faktor pertama adalah kebutuhan daerah (*needs*) faktor kedua adalah kemampuan finansial daerah yaitu kemampuan dasar dalam membiayai belanja daerah yang berasal dari Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Alokasi Umum (DAU).⁹

Faktor yang memengaruhi Belanja Daerah yaitu Dana Alokasi Umum (DAU). Dana Alokasi Umum (DAU) adalah dana yang bersumber dari pendapatan APBN yang dialokasikan dengan tujuan pemerataan kemampuan keuangan antar daerah untuk mendanai kebutuhan daerah dalam pelaksanaan desentralisasi. Pembagian dana untuk daerah melalui bagi hasil berdasarkan daerah penghasil cenderung menimbulkan ketimpangan antar daerah dengan mempertimbangkan kebutuhan dan potensi daerah. Dana Alokasi Umum (DAU) bagi daerah yang potensi fiskalnya besar namun kebutuhan fiskalnya kecil akan memperoleh alokasi Dana Alokasi Umum (DAU) yang relatif kecil sebaliknya daerah yang memiliki potensi fiskalnya kecil namun kebutuhan fiskalnya besar akan memperoleh alokasi Dana Alokasi Umum (DAU) relatif besar.¹⁰

Permasalahan yang sering muncul adalah ketika pemerintah daerah terlalu bertumpu pada dana transfer dari pemerintah pusat untuk membiayai Belanja Daerah dan pembangunan tanpa

⁸ Adisasmita, R, *Pengelolaan Pendapatan dan Anggaran Daerah* (Yogyakarta: Graha Ilmu, 2011).

⁹ Eka Daddy Kurnia, "Aanalisis *Flypaper Effect* Berdasarkan Pemetaan Indeks Kemampuan Keuangan Dan Pertumbuhan Ekonomi(Studi Kasus Pada Kabupaten / Kota Di Jawa Timur)," *Jurnal Ilmiah Universitas Brawijaya*, 2013.

¹⁰ Susi Susanti and Heru Fahlevi, "Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dan Bagi Hasil Terhadap Belanja Modal (Studi Pada/Kota Di Wilayah Aceh)," *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)* 1, no. 1 (2016): 1.

berusaha memanfaatkan potensi daerah yang mereka miliki yang selanjutnya dikenal dengan istilah *Flypaper Effect*.¹¹

Flypaper effect disebut sebagai suatu kondisi yang terjadi saat pemerintah daerah merespon (belanja) lebih banyak (lebih boros) dengan menggunakan dana transfer (*grants*) yang diperoksikan dengan Dana Alokasi Umum (DAU) dari pada menggunakan kemampuan sendiri, diperoksikan dengan Pendapatan Asli Daerah (PAD) dalam hal ini pemerintah daerah memiliki kecenderungan menggunakan dana dari pemerintah pusat dibandingkan menggunakan dana dari pendapatan daerah yang dimiliki atau yang dikenal dengan Pendapatan Asli Daerah (PAD).¹² Semakin besar Dana Alokasi Umum (DAU) dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) berpengaruh positif terhadap Belanja Daerah. Fenomena *Flypaper effect* berpengaruh dalam prediksi Belanja Daerah tahun kedepannya. Penelitian lain yang merespon terjadi pengaruh *flypaper effect* Dana Alokasi Umum (DAU) terhadap Belanja Daerah.¹³

Secara syariat, anggaran belanja negara harus digunakan untuk kepentingan yang menjadi prioritas, yaitu pemenuhan kebutuhan dasar minimal, pertahanan, penegakan hukum, kegiatan dakwah islam, amar makruf nahi munkar, penegakan keadilan, administrasi publik, serta untuk melayani kepentingan sosial lainnya yang tidak dapat disediakan oleh sektor privat dan pasar. Dengan demikian ketika negara dijalankan dengan prinsip-prinsip islam, maka seluruh kegiatan negara ini harus patuh dan taat terhadap ketentuan yang dikehendaki oleh syariat.¹⁴

Allah SWT jelas-jelas memerintahkan supaya kekayaan dan sumber daya didistribusikan kepada orang-orang yang

¹¹ Made Paramartha and I Budiasih, "Analisis *Flypaper Effect*, Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum Dan Khusus Pada Belanja Modal," *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayan* 15, no. 2 (2016): 1536–64.

¹² Wiwin Anggriani Salawali, Paulus Kindangan, and Agnes C.H. Lopian, "Flypaper Effect Pada Dana Alokasi Umum (Dau) Dan Pendapatan Asli Daerah (Pad) Serta Pengaruhnya Terhadap Belanja Daerah Kabupaten/Kota Di Sulawesi Tengah," *Jurnal Pembangunan Ekonomi Dan Keuangan Daerah* 18, no. 2 (2019): 20–39.

¹³ Maimunah, 2006 (Dalam Adi Putra, 2014).

¹⁴ Nurul Huda, dkk, *Keuangan Publik Islami* (Jakarta: KENCANA, 2016).73

membutuhkan seperti tertuang dalam QS Al-Hasr (59) : 7 berikut ini:

مَا آفَاءَ اللَّهِ عَلَىٰ رَسُولِهِ مِنْ أَهْلِ الْقُرَىٰ فَلِلَّهِ وَالرَّسُولِ
 وَلِذِي الْقُرْبَىٰ وَالْيَتَامَىٰ وَالْمَسْكِينِ وَابْنِ السَّبِيلِ لَا يَكُونُ
 لَكُمْ دُولَةٌ أُولَاءُ الَّذِينَ آغْنَيْنَاكُمْ وَمَا اتَّكُمُ الرَّسُولُ
 فَخُذُوهُ وَمَا نَهَاكُمْ عَنْهُ فَانْتَهُوا وَاتَّقُوا اللَّهَ إِنَّ اللَّهَ
 شَدِيدُ الْعِقَابِ ۖ

Artinya: “Apa saja harta rampasan (fa-i) yang diberikan Allah kepada Rasul-Nya (dari harta benda) yang berasal dari penduduk kota-kota Maka adalah untuk Allah, untuk Rasul, kaum kerabat, anak-anak yatim, orang-orang miskin dan orang-orang dalam perjalanan, supaya harta itu jangan beredar diantara orang-orang Kaya saja di antara kamu. Apa yang diberikan rasul kepadamu, Maka terimalah. Dan apa yang dilarang bagimu, Maka tinggalkanlah. Dan bertakwalah kepada Allah Sesungguhnya Allah amat keras hukumannya.”

Harta penduduk kampung yang Allah serahkan kepada Rasul-Nya tanpa mencepatkan kuda atau unta adalah milik Allah, Rasul-Nya, kerabat Nabi, anak yatim, orang miskin, dan ibn sabîl (musafir di jalan Allah). Hal itu dimaksudkan agar harta tidak hanya berputar di kalangan orang kaya di antara kalian saja. Hukum- hukum yang dibawa oleh Rasulullah itu harus kalian pegang, dan larangan yang ia sampaikan harus kalian tinggalkan. Hindarkanlah diri kalian dari murka Allah. Sesungguhnya Allah benar-benar kejam siksa-Nya.¹⁵

¹⁵ Departemen Agama RI, *Al-Hikmah Al-Quran Dan Terjemahnya* (Bandung: Diponegoro, 2010).

Pemanfaatan anggaran belanja adalah untuk kepentingan penyediaan barang publik, karena hal ini juga sangat penting untuk meningkatkan kesejahteraan sosial suatu negara. Subsidi untuk kalangan lemah, pengeluaran untuk melakukan treatment terhadap kondisi ekonomi yang terganggu sehingga menjadi stabil kembali, juga untuk mencukupi kebutuhan modal dan investasi yang mendorong pembangunan ekonomi dan peningkatan kapasitas produksi suatu negara. Berikut adalah data jumlah anggaran dan realisasi pengeluaran belanja daerah.

Tabel 1.1
Jumlah Belanja Daerah Kabupaten Tanggamus
Tahun 2017-2021

Tahun	Jumlah Anggaran (T/Rp)	Realisasi (T/Rp)
2017	1.547,93	1.547,10
2018	1.645,89	1.527,71
2019	1.803,55	1.678,74
2020	1.921,13	1.648,64
2021	1.995,77	1.658,19

Sumber : *DJP Kemenkeu RI*

Jumlah Belanja Daerah Kabupaten Tanggamus tahun 2017 menembus angka Rp 1.547,93 miliar rupiah yang didalamnya sudah termasuk Belanja tidak Langsung dan Belanja Langsung, Belanja Modal, Belanja Barang dan Jasa, dan Belanja Pegawai. Dan dari tahun 2017 sampai dengan 2021 pengeluaran belanja daerah Kabupaten Tanggamus terus mengalami peningkatan.

Kabupaten Tanggamus adalah Kabupaten yang memiliki potensi daerah yang dapat memberikan kesejahteraan bagi masyarakat. Melihat dari laporan keuangan Kabupaten Tanggamus bahwasanya Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Tanggamus pada tahun 2017 dianggarkan 54,60 miliar rupiah dan dalam realisasinya melebihi 60,34 miliar rupiah dimana realisasi melebihi target yang dianggarkan. Tahun 2018 Pendapatan Asli

Daerah Kabupaten Tanggamus, realisasi tidak melebihi anggaran yang di targetkan. Berikut adalah data anggaran dan realisasi PAD Kabupaten Tanggamus.

Tabel 1.2
Jumlah Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Tanggamus
Tahun 2017-2021

Tahun	Jumlah Anggaran (T/Rp)	Realisasi (T/Rp)
2017	54,60	60,34
2018	83,87	61,71
2019	91,93	76,05
2020	117,80	76,83
2021	131,17	95,79

Sumber : *DJP Kemenkeu RI*

Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Tanggamus mengalami peningkatan disetiap tahun, akan tetapi pada tahun 2017 belum terealisasi sesuai dengan anggaran yang telah direncanakan, dikarenakan Pemerintah belum maksimal dalam hal pengelolaan sumber daya yang ada di Kabupaten Tanggamus.

Sedangkan untuk Dana Alokasi Umum (DAU) yang diterima oleh pemerintah daerah Kabupaten Tanggamus oleh Provinsi Lampung tahun 2017-2021 dapat dilihat pada Tabel 3.

Tabel 1.3
Jumlah Dana Alokasi Umum Kabupaten Tanggamus
Tahun 2017-2021

Tahun	Jumlah Anggaran (T/Rp)	Realisasi (T/Rp)
2017	775,57	775,57
2018	778,61	778,61
2019	802,33	802,33

2020	725,18	718,70
2021	711,72	711,72

Sumber : DJP Kemenkeu RI

Dana Alokasi Umum (DAU) Kabupaten Tanggamus cukuplah tinggi dan dapat dilihat bahwa realisasi Dana Alokasi Umum (DAU) terlampaui lebih dari biaya anggaran setiap tahun mengalami peningkatan, itu menandakan bahwa Kabupaten Tanggamus dalam hal pemenuhan kebutuhan daerah masih bergantung pada dana yang diberikan oleh pemerintah pusat dalam bentuk dana transfer.

Pendapatan asli daerah (PAD) dan dana alokasi umum (DAU) merupakan salah satu data penyokong untuk pembiayaan belanja daerah. Setelah melihat dari kedua tabel diatas dapat diketahui bahwa dana alokasi umum terlihat lebih besar anggaran dan realisasinya dari pada dana mandiri daerah yaitu pendapatan asli daerah. Yang dapat dilihat pada tabel diatas. Realisasi Belanja Daerah yang tidak sesuai dengan Anggaran yang telah dianggarkan terkait adanya pemerintah daerah cenderung kurang mengalokasikan dananya untuk belanja yang terkait erat dengan upaya peningkatan ekonomi.

Fakta di atas memperlihatkan bahwa perilaku fiskal pemerintah daerah dalam merespon transfer dari pusat menjadi determinan penting dalam menunjang efektivitas kebijakan transfer. Fenomena *Flypaper Effect* membawa implikasi lebih luas bahwa transfer akan meningkatkan belanja pemerintah daerah yang lebih besar daripada penerimaan transfer itu sendiri. *Flypaper Effect* merupakan fenomena dalam penelitian ini. Maimunah 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. Bambang Prakosa secara empiris membuktikan bahwa besarnya belanja daerah di

pengaruhi oleh jumlah DAU yang diterima dari pemerintah pusat.¹⁶ Dari hasil peneliti sebelumnya, peneliti ingin mengetahui seberapa besar variabel X yaitu (Pendapatan Asli Daerah dan Dana Alokasi Umum) terhadap variabel Y yaitu Belanja Daerah, kemudian penulis ingin mengetahui apakah terjadi *Flypaper Effect* dan sudut pandang ekonomi islam dalam hal ini. Maka peneliti memutuskan akan meneliti tentang **Pengaruh *Flypaper Effect* Pada Pendapatan Asli Daerah (PAD) Dan Dana Alokasi Umum (DAU) Terhadap Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten Tanggamus Tahun 2017-2021 Menurut Perspektif Ekonomi Islam.**

C. Batasan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, agar penelitian dilaksanakan secara fokus, maka terdapat batasan masalah dalam penelitian ini. Penelitian ini dilakukan untuk melihat fenomena *Flypaper Effect* pada Pendapatan Asli Daerah dan Dana Alokasi Umum Pada Belanja Daerah, dan pengaruh PAD terhadap Belanja Daerah, pengaruh Dana Alokasi Umum (DAU) terhadap Belanja Daerah di Kabupaten Tanggamus. Dimana Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Alokasi Umum (DAU) sebagai variabel X (independen) dan Belanja Daerah sebagai variabel Y (dependen). Belanja daerah merupakan sumber daya suatu Negara untuk membiayai suatu kegiatan negara atau pemerintah dalam rangka mewujudkan fungsinya dalam melakukan kesejahteraan.¹⁷ Belanja pemerintah menjadi bagian penting dari perekonomian makro suatu negara, karena menentukan kemana kondisi ekonomi negara akan dibawa. *Flypaper Effect* merupakan permasalahan yang terus terjadi diberbagai daerah bahkan di Indonesia dan mempunyai berbagai dimensi yang tidak dapat dipandang dari satu sisi saja. Fokus penelitian ini yaitu dengan melibatkan variabel Belanja Daerah (angka realisasi belanja),

¹⁶ Yohanis Tuaputimain, "*Flypaper Effect* Pada Dana Alokasi Umum Dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Daerah," *Gorontalo Accounting Journal* 2, no. 2 (2019): 65.

¹⁷ Nurul Huda, dkk, *Keuangan Publik Islami* (Jakarta: KENCANA, 2016).hlm. 175

Pendapatan Asli Daerah (angka realisasi PAD), Dana Alokasi Umum (angka realisasi DAU).

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka rumusan masalah yang didapat adalah sebagai berikut :

1. Apakah Pendapatan Asli Daerah (PAD) Berpengaruh Terhadap Belanja di Kabupaten Tanggamus Tahun 2017 – 2021 ?
2. Apakah Dana Alokasi Umum (DAU) Berpengaruh Terhadap Belanja di Kabupaten Tanggamus Tahun 2017 – 2021 ?
3. Apakah terjadi *Flypaper Effect* Pada Belanja Kabupaten Tanggamus 2017-2021?
4. Bagaimanakah Pandangan Ekonomi Islam mengenai Belanja Daerah?

E. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Mengetahui pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Belanja di Kabupaten Tanggamus 2017 – 2021.
2. Mengetahui pengaruh Dana Alokasi Umum (DAU) terhadap Belanja Daerah di Kabupaten Tanggamus 2017 – 2021.
3. Mengetahui terjadi atau tidaknya *Flypaper Effect* Pada Belanja Daerah Kabupaten Tanggamus 2017-2021.
4. Menganalisis Bagaimana Belanja Daerah Dalam Perspektif Ekonomi Islam.

F. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

- a. Dapat menambah pengetahuan mengenai Pengaruh *Flypaper Effect* Pada Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Alokasi Umum (DAU) Terhadap Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten Tanggamus Tahun 2017-2021 Menurut Perspektif Ekonomi Islam.
- b. Sebagai bahan informasi, referensi, dan literatur tentang Belanja Daerah di Kabupaten Tanggamus.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Pemerintah Sebagai dasar yang dapat digunakan dalam pengambilan kebijakan dalam pengelolaan pengeluaran Belanja Daerah di Kabupaten Tanggamus.
- b. Bagi Peneliti Penelitian ini diharapkan dapat memperluas pengetahuan dan menambah wawasan terhadap permasalahan ekonomi yang ada di lingkungan sekitar.
- c. Bagi Pembaca Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan serta menjadi referensi penelitian berikutnya dengan topik serupa.

G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan

Penelitian terdahulu merupakan hal yang sangat bermanfaat untuk menjadikan perbandingan dan acuan yang memberikan gambaran terhadap hasil-hasil penelitian terdahulu menyangkut tentang *Flypaper effect* dan Belanja Daerah, untuk itu pada bagian ini akan diberikan penjelasan beberapa penelitian terdahulu yang berkaitan dengan penelitian ini. Berikut adalah beberapa hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti sebelumnya.

1. Niril Ikhwani, Naz'aina, Ratna, telah melakukan penelitian pada tahun 2019 yang berjudul **“Flypaper Effect pada Pengaruh dana Alokasi Umum (DAU), Dana Alokasi Khusus (DAK) dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Belanja Daerah Kabupaten/kota di Provinsi Aceh”** hasil penelitian ini membuktikan bahwa DAU berpengaruh positif dan signifikan terhadap belanja daerah pada Kabupaten/kota di Provinsi Aceh, artinya kenaikan Dana Alokasi Umum (DAU) akan mendorong belanja daerah semakin meningkat. Dana Alokasi Khusus (DAK) berpengaruh positif dan signifikan terhadap belanja daerah pada Kabupaten/kota di Provinsi Aceh, artinya kenaikan Dana Alokasi Umum (DAU) akan mendorong belanja daerah semakin meningkat. Pendapatan Asli Daerah (PAD) berpengaruh positif dan signifikan terhadap belanja daerah pada Kabupaten/kota di Provinsi Aceh, artinya kenaikan Dana Alokasi Umum (DAU) akan mendorong belanja daerah semakin meningkat. Dan untuk terjadinya fenomena *Flypaper effect* hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terjadi *Flypaper*

effect pada Kabupaten/Kota di Provinsi Aceh, artinya daerah-daerah di Provinsi Aceh lebih dominan menggunakan dana transfer pusat dibandingkan dengan Pendapatan Asli daerahnya.¹⁸

2. Kevin Firnandyas Nusa Pradana, Suharno, Bambang Widarno, melakukan penelitian pada tahun 2017 yang berjudul **“Flypaper Effect Pada Pendapatan Asli Daerah Dan Dana Alokasi Umum Terhadap Alokasi Belanja Daerah Pemerintah Kota Surakarta Tahun 2013 – 2017”** hasil penelitian ini Pendapatan Asli Daerah (PAD) berpengaruh signifikan terhadap belanja daerah kota Surakarta, artinya semakin besar perolehan Pendapatan Asli Daerah (PAD) pada suatu daerah, maka semakin besar pula jumlah belanja pemerintah daerah tersebut. Dana Alokasi Umum (DAU) tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap belanja daerah kota Surakarta, artinya bahwa walaupun DAU menurun namun kebutuhan pemerintah surakarta meningkat hal ini yang menyebabkan Dana Alokasi Umum (DAU) tidak berpengaruh terhadap alokasi belanja daerah. Variabel Pendapatan Asli Daerah (PAD) memiliki nilai koefisien yang lebih besar dibandingkan dengan variabel Dana Alokasi Umum (DAU) hal ini menunjukkan bahwa tidak terjadi *flypaper effect* di pemerintah kota Surakarta.¹⁹
3. Susanti Eka Wahyuni, Indrian Supheni, pada tahun 2017 melakukan penelitian yang berjudul **“Flypaper Effect pada Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Alokasi Umum (DAU) Terhadap Belanja Daerah Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Nganjuk Periode 2012-2016”** Hasil Penelitian ini adalah PAD tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Belanja Daerah. Sedangkan untuk Dana Alokasi Umum memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Belanja

¹⁸ Nurul Ikhwan, Naz'aina Naz'aina, and Ratna Ratna, “Flypaper Effect Pada Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus Dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Daerah Kabupaten/Kota Di Provinsi Aceh,” *J-MIND (Jurnal Manajemen Indonesia)* 4, no. 2 (2020): 111.

¹⁹ Bambang Widarno Kevin Firnandyas Nusa Pradana, Suharno, “Flypaper Effect Pada Pendapatan Asli Daerah dan Dana Alokasi Umum Terhadap Alokasi Belanja Daerah Pemerintah Kota Surakarta Tahun 2013 – 2017” 11, no. 2 (2017): 1–15.

Daerah. Pendapatan Asli Daerah dan Dana Alokasi Umum secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Belanja Daerah pada Pemerintah Kabupaten Nganjuk Periode 2012-2016. Hal tersebut dibuktikan dari nilai F hitung sebesar 70,353 dengan signifikan sebesar 0,014. Terlihat bahwa nilai signifikansi tersebut lebih kecil dari 0,05. Dan untuk Kabupaten Nganjuk telah terjadi *Flypaper effect* pada Belanja Daerah Periode 2012-2016. Yang artinya respon pemerintah daerah Kabupaten Nganjuk terhadap Dana Alokasi Umum lebih besar daripada Pendapatan Asli Daerah dalam membiayai semua pengeluarannya.²⁰

4. Helmi Milda, Efrizal Syofyan, pada tahun 2020 melakukan penelitian yang berjudul “**Analisis *Flypaper Effect* Pada Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dan Bagi Hasil Dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Daerah Kabupaten/Kota di Sumatera Barat**” Hasil Penelitian secara parsial DAU, DAK dan PAD berpengaruh positif terhadap Belanja Daerah namun DBH tidak berpengaruh terhadap belanja daerah. Telah terjadi *flypaper effect* pada pemerintah kabupaten/kota di Sumatera Barat. Hal ini menunjukkan bahwa pemerintah daerah di Sumatera Barat masih bergantung kepada pemerintah pusat. Implikasi dalam penelitian ini adalah agar pemerintah daerah menekan tingkat ketergantungan kepada pemerintah pusat dengan meningkatkan pendapatan asli daerah tanpa harus menyusahkan masyarakat seperti menaikkan pajak, tapi pemerintah bisa melakukan peningkatan tempat wisata dan meningkatkan jumlah kuliner halal di Sumatera Barat untuk menaikkan pendapatan daerah dan meningkatkan sektor ekonomi daerah. Saran untuk penelitian selanjutnya adalah agar meningkatkan jangkauan daerah untuk diteliti serta melihat faktor lain seperti faktor internal terjadinya *flypaper*

²⁰ Susanti Eka Wahyuni and Indrian Supheni, “Flypaper Effect Pada Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dan Dana Alokasi Umum (DAU) Terhadap Belanja Pemerintah Daerah Kabupaten Nganjuk Periode 2012-2016,” *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis* 15, no. 1 (2017): 188–200.

effect serta menambah jenis data dengan melakukan wawancara dengan pihak terkait dalam penyusunan DAU.²¹

5. Muhammad Armawadin, Wali Aya Rumbia, Muhammad Nur Afiat, juga melakukan penelitian pada tahun 2018 yang berjudul **“Analisis *Flypaper Effect* Belanja Daerah Kabupaten/Kota di Sulawesi *Flypaper Effect Analysis of District and City Regionally Spending in Sulawesi*”** Hasil penelitian ini adalah baik dengan menggunakan model regresi parsial dan berganda, PAD, DAU, DAK, dan DBH berpengaruh signifikan terhadap belanja daerah di Kabupaten dan Kota Sulawesi. Dalam periode 2016-2017, dengan menggunakan model regresi parsial, terdeteksi adanya *Flypaper Effect* pada belanja daerah Kabupaten dan Kota di Sulawesi yang bersumber dari DBH dan DAU, sedangkan dana yang berasal dari DAK tidak terdeteksi adanya *Flypaper Effect*.²²

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu dan penelitian yang akan dilakukan terdapat beberapa persamaan-persamaan dalam penelitian ini dengan penelitian terdahulu adalah terletak pada variabel *y* nya yaitu Belanja Daerah yang menjadi variabel masalah dalam penelitian ini. Sedangkan perbedaan diantaranya adalah objek penelitian yang dilakukan di Kabupaten Tanggamus, sedangkan penelitian sebelumnya di bukan di Kabupaten Tanggamus di daerah lain. Kemudian variabel bebas yang mempengaruhi belanja daerah, dalam penelitian ini menggunakan dua variabel bebas yaitu pendapatan asli daerah dan dana alokasi umum. sedangkan penelitian sebelumnya tidak menggunakan variabel tersebut. Rentan waktu yang digunakan penulis yaitu periode 2017-2021 sedangkan penelitian sebelumnya menggunakan rentan waktu 2006-2019. Penulis juga mencantumkan “perspektif ekonomi islam” dalam penelitiannya, sehingga penelitian ini tidak

²¹ Helmi Melda and Efrizal Syofyan, “Analisis *Flypaper Effect* Pada Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dana Bagi Hasil Dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Daerah Kabupaten/Kota Di Sumatera Barat,” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 2, no. 2 (2020): 2826–38.

²² Armawaddin, Rumbia, and Afiat, “Analisis *Flypaper Effect* Belanja Daerah Kabupaten/Kota Di Sulawesi.”

hanya dilihat dari sudut pandang konvensional akan tetapi dilihat secara perspektif Islam yang berlandaskan Al-Qur'an dan Hadis.

H. Sistematika Penulisan

Penyusunan Skripsi ini akan disajikan dalam sistematika pembahasan yang dibagi dalam lima bab terdiri dari:

BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan menguraikan tentang pegelasan dari judul, latar belakang masalah, identifikasi dan batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, kajian penelitian terdahulu yang relevan dan sistematika penulisan.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab landasan teori menjelaskan tentang teori Stewardship (*Stewardsih theory*), pendapatan asli daerah, dana alokasi umum, belanja daerah, kerangka konseptual, pengajuan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab metode penelitian menguraikan waktu dan tempat penelitian, pendekatan dan jenis penelitian, populasi sampel dan teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel, instrument penelitian, uji validitas dan reabilitas data, uji prasarat analisis dan uji hipotesis

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab hasil penelitian dan pembahasan memaparkan deskripsi data dan pembahasan hasil penelitian analisis tentang deskripsi objek penelitian, gambaran hasil penelitian, analisis data dan pembahasan hasil penelitian.

BAB V PENUTUPAN

Bab penutup memaparkan tentang kesimpulan atas hasil pembahasan dari hasil penelitian dan pembahasan dan temuan penelitian serta rekomendasi yang berisi saran-saran yang praktis dan teoritis.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Setelah melakukan analisis data yang diperoleh dalam penelitian ini dengan judul Pengaruh *Flypaper Effect* pada Pendapatan Asli Daerah dan Dana Alokasi Umum terhadap Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten Tanggamus Tahun 2017-2021 Dalam Perspektif Ekonomi Islam, maka diperoleh kesimpulan ,sebagai berikut :

1. Hasil uji variabel pendapatan asli daerah berpengaruh terhadap belanja daerah pada tahun 2017-2021 Dalam hal pendapatan asli daerah tinggi, pemerintah dapat mengalokasikan belanja daerah sebanyak-banyaknya.
2. Hasil uji variabel dana alokasi umum berpengaruh terhadap belanja daerah pada tahun 2017-2021 karena perbedaan letak geografis dan kekayaan sumber daya yang dimiliki sehingga menyebabkan DAU di kabupaten tanggamus mengalami kenaikan di setiap tahunnya.
3. Dari hasil penelitian membuktikan bahwa terjadi fenomena *Flypaper Effect* terhadap belanja daerah pada Kabupaten Tanggamus Artinya, menunjukkan bahwa Pemerintah Kabupaten Tanggamus dalam masih ketergantungan dengan dana transfer dari pemerintah pusat dan kurangnya kemandirian pemerintah Kabupaten Tanggamus terhadap pemerintah pusat tahun 2017-2021.
4. Pembelanjaan pemerintah dalam Ekonomi Islam berpegang pada terpenuhinya semua pemuasan kebutuhan primer (*basic needs*) tiap-tiap individu, kebutuhan sekunder (*al hajjat, al kamaliyyah*), sesuai kadar kemampuannya. Sebagai individu yang hidup dalam masyarakat. Kebutuhan pokok dalam syariat islam dibagi menjadi dua. Pertama, kebutuhan-kebutuhan primer bagi Kedua, kebutuhan- kebutuhan pokok bagi rakyat secara keseluruhan. Kebutuhan kategori ini adalah keamanan, kesehatan, dan pendidikan. Dalam menyusun anggaran

sebaiknya selalu diprioritaskan untuk pembelanjaan yang mengarah pada kepentingan umum, untuk menambah aset tetap yang dibiayai dari anggaran belanja modal. Sehingga pada gilirannya menciptakan pertumbuhan dan pemerataan ekonomi masyarakat. Pelaksanaan anggaran harus sesuai dengan syariah dan penentuan skala prioritas.

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka adapun saran yang dapat diberikan antara lain :

1. Kepada pemerintah daerah kabupaten tanggamus diharapkan dapat lebih mengembangkan potensi sumber-sumber pendapatan daerah sehingga dapat meningkatkan PAD. Hal ini dapat dilakukan dengan cara intensifikasi dan ekstensifikasi pajak serta pembuatan peraturan daerah yang dapat mendukung kegiatan perekonomian di daerah. Alokasi dana perimbangan seperti DAU seharusnya lebih diprioritaskan pada bidang-bidang yang langsung bersentuhan dengan kepentingan publik seperti infrastruktur atau fasilitas-fasilitas yang dapat mendorong pertumbuhan ekonomi, karena dana transfer dan PAD masih banyak digunakan untuk alokasi belanja lainnya yang kurang memberikan manfaat. Belanja modal yang dilakukan harus dapat memberikan pelayanan yang maksimal kepada publik dan mampu memberikan *income* bagi daerah.
2. Bagi akademisi dan peneliti selanjutnya, dengan adanya hasil penelitian ini diharapkan bisa dijadikan bahan referensi untuk kegiatan mengajarnya atau penelitiannya. Dikarenakan penelitian ini masih memiliki kekurangan seperti keterbatasan dalam memperoleh data dan periode waktu yang digunakan hanya 5 tahun. Sehingga penelitian selanjutnya diharapkan mampu meneliti dengan menambah variabel bebas lainnya serta menambah tahun penelitian sehingga mampu memberikan hasil penelitian yang lebih baik.

3. Untuk Publik, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam membuat kebijakan atau skala prioritas pembangunan fisik yang dianggarkan untuk belanja modal daerah.



DAFTAR PUSTAKA

Buku:

- Adisasmita, R. *Pengelolaan Pendapatan Dan Anggaran Daerah*. Yogyakarta: Graha Ilmu, 2011.
- Adiwarman A Karim. *Ekonomi Makro Islam*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada, 2007.
- Adiwarman A. Karim, *Ekonomi Islam Suatu Kajian Kontemporer*, (Jakarta : Gema Insani), 2002.
- Dr. M. Umer Chapra. *Islam dan Pembangunan Ekonomi*. Gema Insani. Jakarta, 2000.
- Machmud, Amir. *Perekonomian Indonesia*. Jakarta: Erlangga, 2016
- Mankiw, N. G. *Pengantar Ekonomi Makro*. Jakarta: Erlangga, 2018
- Nurul Huda. *Ekonomi Makro Islam; Pendekatan Teoritis*. Kencana. Jakarta, 2008.
- Ratna Wijayanti Daniar Paramita. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Kencana, 2017.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D*. Bandung : Alfabeta, 2014.
- Gujarati, Damodar N, Porter, and Dawn C . *Dasar-Dasar Ekonometrika Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat, 2013.
- Hanif Nurcholis. *Teori Dan Praktik: Pemerintah Dan Otonomi Daerah*. Jakarta: Grasindo, 2007.
- Todaro, Michael, and Stephen c. Smith. *Pembangunan Ekonomi*. Edited by Adi Maulana and Noviethaa Indra Sallama. Erlangga. Kesebelas. Vol. Jakarta, 2011
- Widarjono, Agus. "Metode Edisi Kelima." Yogyakarta: UPP STIM YKPN, 2018
- V, Wiratna Sujaweni. *Metode penelitian Bisnis dan Ekonomi Cetakan Pertama*. Pustaka baru Press. Yogyakarta, 2015
- Yogyakarta, P3EI. *Ekonomi Islam*. Rajawali Pers, 2014

Jurnal :

Alansori, Apip, Muhammad Luthfi, and Hardini Ariningrum. "Pengaruh Penerimaan Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Di Provinsi Lampung Periode 2010-2013." *Jurnal Riset Akuntansi Dan Management* 6 No 2, no. 2 (2017): 117–26.

Amalia, Wia Rizqi, Wahyudin Nor, and M Nordiansyah. "Flypaper Effect Pada Pendapatan Asli Daerah (Pad), Dana Alokasi Umum (Dau), Dan Dana Alokasi Khusus (Dak) Terhadap Belanja Daerah Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Provinsi Kalimantan Selatan (2009 – 2013)." *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis* 15, no. 1 (2015): 1. Abdul Halim. *Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Edisi 4, Salemba, 2014.

———. *Analisis Investasi*. Jakarta: Salemba Empat, Edisi kedua, 2011.

Adisasmita, R. *Pengelolaan Pendapatan Dan Anggaran Daerah*. Yogyakarta: Graha Ilmu, 2011.

Adiwarman A Karim. *Ekonomi Islam Suatu Kajian Kontemporer*. Jakarta: Gema Insani Press, 2001.

———. *Ekonomi Makro Islami*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada, 2007.

Aedy, Hasan. *Teori Dan Aplikasi Ekonomi Pembangunan Perspektif Islam*. Yogyakarta: Graha Ilmu, 2011.

Ahmad Yani. *Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat Dan Daerah Di Indonesia*. Jakarta: Rajawali Pers, 2013.

Al-Arif, M Nur Rianto. *Pengantar Ekonomi Syariah, Teori Dan Praktik*. Bandung: Pusaka Setia, 2015.

Amalia, Wia Rizqi, Wahyudin Nor, and M Nordiansyah. "Flypaper Effect Pada Pendapatan Asli Daerah (Pad), Dana Alokasi Umum (Dau), Dan Dana Alokasi Khusus (Dak) Terhadap Belanja Daerah Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Provinsi Kalimantan Selatan (2009 – 2013)." *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis* 15, no. 1 (2015): 1.

<https://doi.org/10.20961/jab.v15i1.171>.

Armawaddin, Muhamad, Wali Aya Rumbia, and Muhammad Nur Afiat. "Analisis Flypaper Effect Belanja Daerah Kabupaten/Kota Di Sulawesi." *Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan Indonesia* 18, no. 1 (2017): 77–91. <https://doi.org/10.21002/jepi.v18i1.773>.

Asih, Surya, and Irawan. "Pengaruh Kontribusi Pajak Daerah, Pendapatan Asli Daerah, Retribusi Daerah Dan Dana Bagi Hasil Pajak Terhadap Belanja Daerah Dengan Pertumbuhan Ekonomi Sebagai Variabel Moderating Pemerintah Kabupaten Dan Kota." *Jurnal Akuntansi Bisnis & Publik* 9, no. 1 (2018): 177–91.

Dr.Sugiyono, Prof. *Metode Penelitian Kuantitatif,Kualitatif Dan R&D*, 2019.

Fajrina, Maryam Nur, and Leny Suzan. "Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah, Dan Dana Alokasi Umum Terhadap Pengalokasian Anggaran Belanja Modal (Studi Kasus Pada Pemerintah Daerah Kota Bogor Tahun Anggaran 2009-2013)." *E-Proceeding of Management* 2, no. 3 (2015): 3101–8.

Fauzan, Muhammad. "Kebijakan Fiskal Dalam Perekonomian Islam Di Masa Khalifah Umar Bin Al-Khattab." *Jurnal Human Falah* Vol,4 (n.d.).

Gujarati. *Dasar-Dasar Ekonometrika Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat, 2013.

Hanif Nurcholis. *Teori Dan Praktik: Pemerintah Dan Otonomi Daerah*. Jakarta: Grasindo, 2007.

Heryana, Toni. "Analisis Flypaper Effect Belanja Pemerintah Daerah Di Indonesia Berbasis Vector Autoregressive (VAR)." *Jurnal Wacana Kerja* Vol.17 (n.d.).

Ikhwani, Nurul, Naz'aina Naz'aina, and Ratna Ratna. "Flypaper Effect Pada Pengaruh Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus Dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Daerah Kabupaten/Kota Di Provinsi Aceh." *J-MIND (Jurnal Manajemen Indonesia)* 4, no. 2 (2020): 111. <https://doi.org/10.29103/j-mind.v4i2.3381>.

Iswahyudin. “Pengaruh Belanja Modal, Belanja Barang Dan Jasa Terhadap Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) Kabupaten/Kota Di Sulawesi Tengah.” *Jurnal Katalogis, Program Studi Magister Manajemen Pasca Sarjana Universitas Tadulako* Vol.4 (n.d.).

Kaho, Josef Riwu. *Prospek Otonomi Daerah Di Negara Republik Indonesia :Identifikasi Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penyelenggaraan Otonomi Daerah*. Edited by PT Raja Grafindo Persada. Jakarta, 2005.

Kevin Firnandyas Nusa Pradana, Suharno, Bambang Widarno. “FLYPAPER EFFECT PADA PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN DANA ALOKASI UMUM TERHADAP ALOKASI BELANJA DAERAH PEMERINTAH KOTA SURAKARTA TAHUN 2013 – 2017” 11, no. 2 (2017): 1–15.

Kuncoro, Mudrajat. *Otonomi Daerah Menuju Era Baru Pembangunan Daerah*. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada, 2014.

Kurnia, Eka Daddy. “Aanalisis Flypaper Effect Berdasarkan Pemetaan Indeks Kemampuan Keuangan Dan Pertumbuhan Ekonomi(Studi Kasus Pada Kabupaten / Kota Di Jawa Timur).” *Jurnal Ilmiah Universitas Brawijaya*, 2013.

Lampung, BPS Provinsi. “Statistik Keuangan Daerah Provinsi Lampung,” n.d.

Maimunah. 2006. Dalam Adi Putra, 2014.

Mardiasmo. *Perpajakan*. Yogyakarta: Penerbit Andi,Edisi Revisi, 2011.

———. *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta:Andi, 2011.

Melda, Helmi, and Efrizal Syofyan. “Analisis Flypaper Effect Pada Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dana Bagi Hasil Dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Daerah Kabupaten/Kota Di Sumatera Barat.” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 2, no. 2 (2020): 2826–38. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i2.252>.

- Mulyadi, Mohammad. "Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif Serta Pemikiran Dasar Menggabungkannya." *Jurnal Studi Komunikasi Dan Media* 15, no. 1 (2013): 128. <https://doi.org/10.31445/jskm.2011.150106>.
- Mustafa Edwin Nasution, Dkk. *Pengenalan Eksklusif Ekonomi Islam*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group, 2012.
- Nasrulloh. "Jurnal Ekonomi Syariah." *Jurnal Ekonomi Syariah* 7, no. 1 (2022): 67–76.
- Nurdiwaty, Diah, Badrus Zaman, and Efda Kristinawati. "Analisis Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan Dan Lain-Lain Pendapatan Yang Sah Terhadap Belanja Modal Di Kabupaten/Kota Jawa Timur." *Jurnal Aplikasi Bisnis* 17, no. 1 (2017): 43–59. <https://doi.org/10.20885/jabis.vol17.iss1.art3>.
- Nurul Huda, Dkk. *Ekonomi Pembangunan Islam*. Jakarta. Prenada Media Group, 2015.
- . *Keuangan Publik Islami*. Jakarta: KENCANA, 2016.
- Paramartha, Made, and I Budiasih. "Analisis Flypaper Effect, Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum Dan Khusus Pada Belanja Modal." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayan* 15, no. 2 (2016): 1536–64.
- Pemerintah Republik Indonesia. "Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah." *Jurnal Media Hukum*, 2019, 184.
- Permendagri. "Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 77 Tahun 2020 Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah," 2020, 1–445.
- Prajitno, Subagio Budi. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung, 2013.
- Prakosa, Kesit Bambang. "Analysis of The Effect of General Allocation Fund (DAU) and Regional Original Income (PAD) on The Prediction of Regional Expenditure (Empirical Study in Central Java Province and Yogyakarta Special Region-DIY)." *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia* 8, no. 2 (2004): 101–18.

http://etd.ugm.ac.id/index.php?mod=penelitian_detail&sub=PenelitianDetail&act=view&typ=html&buku_id=23336.

- Quraish Shihab. *Tafsir Al Qur'an Al Karim : Tafsir Atas Surat Surat Berdasarkan Urutan Turunnya Wahyu. Pustaka Hidayah.* Jakarta, 1997.
- Rahardja adisasmita. *Pembiayaan Pembangunan Daerah.* Yogyakarta: Graha Ilmu, 2011.
- Raharjo, Eko. "An Accounting Perspective." *Agency Theory Vs Stewardship Theory in the Accounting Perspective* Vol. 2 No. (2015): 37 - 46. <https://doi.org/ISSN : 1907-6304>.
- Rahman, Muh Fudhail. "Sumber-Sumber Pendapatan Dalam Pengeluaran Negara Islam." *Al-Iqtishaq* V (n.d.).
- Rahmawati, Lilik. "Kebijakan Fiskal Dalam Islam." *Al-Qanun* 11 (n.d.).
- Ratna Wijayanti Daniar Paramita. *Metode Penelitian Kuantitatif.* Jakarta: Kencana, 2017.
- RI, Departemen Agama. *Al-Hikmah Al-Quran Dan Terjemahnya.* Bandung: Diponegoro, 2010.
- Ri, Kementrian Agama. "Tafsir Al-Quran Karim," n.d.
- Rudy Badrudin. "Ekonomi Otonomi Daerah." Yogyakarta: UPP STIM YKPN, 2011.
- Salawali, Wiwin Anggriani, Paulus Kindangen, and Agnes C.H. Lopian. "Flypaper Effect Pada Dana Alokasi Umum (Dau) Dan Pendapatan Asli Daerah (Pad) Serta Pengaruhnya Terhadap Belanja Daerah Kabupaten/Kota Di Sulawesi Tengah." *Jurnal Pembangunan Ekonomi Dan Keuangan Daerah* 18, no. 2 (2019): 20–39. <https://doi.org/10.35794/jpekd.12790.18.2.2016>.
- Sari, Desak Gede Yudi Atika, Putu Kepramareni, and Ni Luh Gde Novitasari. "Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan Dan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran Terhadap Alokasi Belanja Modal Kabupaten/Kota Se-Bali." *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*; 9, no. 1 (2017): 15–29.

- Sjafrizal. *Perencanaan Pembangunan Daerah Dalam Era Otonomi*. Jakarta: Rajawali Pers, 2014.
- Soryan, Syaakir. “Peran Negara Dalam Perekonomian (Tinjauan Teoritis Kebijakan Fiskal Dalam Ekonomi Islam).” *Studi Keislaman*, n.d.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Manajemen*. Bandung : Alfabeta, 2016.
- Sugiyono, Prof. Dr. *Metode Penelitian Kombinasi, (Mixed Method)*. Bandung : Alfabeta, 2017.
- Sulistiowati, Endah, and Ikhsan Budi Riharjo. “Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum Dan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran Terhadap Belanja Modal.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 7, no. 5 (2018): 1–20.
- Susanti, Susi, and Heru Fahlevi. “Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dan Bagi Hasil Terhadap Belanja Modal (Studi Pada/Kota Di Wilayah Aceh).” *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)* 1, no. 1 (2016): 1.
- Tuaputimain, Yohanis. “Flypaper Effect Pada Dana Alokasi Umum Dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Daerah.” *Gorontalo Accounting Journal* 2, no. 2 (2019): 65. <https://doi.org/10.32662/gaj.v2i2.615>.
- Undang-Undang Pajak Lengkap Tahun 2011*. Jakarta: Mitra Wacana Media, 2011.
- “UU Nomor 34 Tahun 2000,” n.d.
- Wahyuni, Susanti Eka, and Indrian Supheni. “Flypaper Effect Pada Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dan Dana Alokasi Umum (DAU) Terhadap Belanja Pemerintah Daerah Kabupaten Nganjuk Periode 2012-2016.” *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis* 15, no. 1 (2017): 188–200.
- Widarjono, Agus. *Ekonometrika Edisi Keempat*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN, 2018.

Winda Putri Lestari. “PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN DANA PERIMBANGAN TERHADAP PENGALOKASIAN ANGGARAN BELANJA MODAL.” *Jurnal Ilmu Daan Riset Akuntansi* Vol 6 No,6 (n.d.).

Yuliati. *Akutansi Sektor Public*. Jakarta: Salemba Empat,cet-kelima, 2000.

