UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Hubungan Transfer Pusat Dengan Kinerja Pajak Daerah Pada Kabupaten/Kota Otonom Di Pulau Jawa Dalam
Konteks Transisi Penerapan UU HKPD Tahun 2022-2024**
Muhammad Farkhan Fadhlurokhman, Amirullah Setya Hardi, S.E., Cand. Oecon., Ph.D
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

INTISARI

Penelitian ini menganalisis hubungan transfer pusat dengan kinerja pajak daerah pada 113 kabupaten/kota otonom di Jawa non-DKI selama 2022–2024 dalam konteks transisi UU HKPD. Kinerja pajak diukur dengan local tax ratio. Fixed Effects (FE) digunakan untuk membaca perubahan tahunan dalam daerah yang sama, sedangkan Between Estimator (BE) digunakan untuk membaca perbedaan rata-rata antardaerah. CRE/Mundlak digunakan sebagai pemeriksaan terintegrasi dan uji kesamaan koefisien within dan between. Hasil menunjukkan bahwa perubahan tahunan porsi transfer tidak berhubungan kuat dengan kinerja pajak. Sebaliknya, daerah dengan rata-rata porsi transfer lebih tinggi cenderung memiliki local tax ratio lebih rendah. Pola negatif antardaerah juga terlihat pada DAU, DAK Fisik, dan DBH, sementara DAK Nonfisik lebih sensitif terhadap spesifikasi. Uji penyebut alternatif mempertahankan temuan utama agregat. Hasil ditafsirkan sebagai hubungan asosiatif, bukan kausal.

Kata kunci: transfer pusat, kinerja pajak daerah, local tax ratio, fixed effects, between estimator, CRE/Mundlak, Jawa non-DKI

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Hubungan Transfer Pusat Dengan Kinerja Pajak Daerah Pada Kabupaten/Kota Otonom Di Pulau Jawa Dalam
Konteks Transisi Penerapan UU HKPD Tahun 2022-2024**
Muhammad Farkhan Fadhlurokhman, Amirullah Setya Hardi, S.E., Cand. Oecon., Ph.D
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

ABSTRACT

This study examines the relationship between central government transfers and local tax performance in 113 autonomous regencies/municipalities in Java, excluding Jakarta, during 2022–2024 in the context of the HKPD transition. Local tax performance is measured by the local tax ratio. Fixed Effects (FE) captures annual changes within the same local government, while the Between Estimator (BE) captures average differences across local governments. CRE/Mundlak is used as an integrated check and to test equality between within and between coefficients. The results show no strong relationship between annual changes in transfer shares and local tax performance. In contrast, local governments with higher average transfer shares tend to have lower local tax ratios. Negative between patterns also appear for DAU, physical DAK, and DBH, while non-physical DAK is more sensitive to specification. The alternative-denominator check preserves the main aggregate finding. The results are interpreted as associations, not causal effects.

Keywords: central government transfers, local tax performance, local tax ratio, fixed effects, between estimator, CRE/Mundlak, Java excluding Jakarta