

**PENGARUH BELANJA PEGAWAI DAN BELANJA MODAL  
TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN PENDAPATAN  
ASLI DAERAH SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
PADA PEMERINTAHAN KABUPATEN/KOTA  
GERBANG KERTASUSILA TAHUN 2018-2022**

**SKRIPSI**

Oleh  
**SHOFIATIN FILJANNAH**  
NIM: 08020220089



**UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL  
SURABAYA  
2024**

## PERNYATAAN

Saya, Shofiatin Filjannah, 08020220089, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 01 Maret 2024



Shofiatin Filjannah  
NIM. 08020220089

## **PERSETUJUAN SKRIPSI**

Surabaya, 29 Februari 2024

**Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji**

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Selvia Eka Aristantia', written in a cursive style.

Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A.

NIP. 199307302019032029

## LEMBAR PENGESAHAN

### PENGARUH BELANJA PEGAWAI DAN BELANJA MODAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN PENDAPATAN ASLI DAERAH SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PEMERINTAHAN KABUPATEN/KOTA GERBANG KERTASUSILA TAHUN 2018-2022

Oleh  
Shofiatin Filjannah  
NIM: 08020220089

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada  
tanggal 19 Maret 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk  
diterima

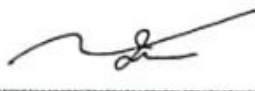
#### Susunan Dewan Penguji:

1. Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A.  
NIP. 199307302019032029  
(Penguji 1)
2. Nufaisa, M.Ak  
NIP. 198907312019032014  
(Penguji 2)
3. Hastanti Agustin Rahayu, M. Acc  
NIP. 198308082018012001  
(Penguji 3)
4. Helmina Ardyanfitri, M.M  
NIP. 199407282019032025  
(Penguji 4)

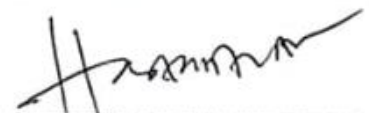
#### Tanda Tangan:



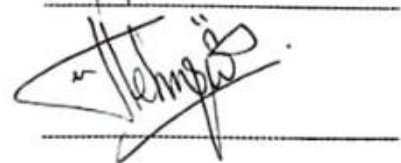
---



---



---



---

Surabaya, 19 Maret 2024



Dr. Strajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I

NIP. 19700514200031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Shofiati Filjanah  
NIM : 08020220089  
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi  
E-mail address : shofiati310102@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :  
 Skripsi  Tesis  Desertasi  Lain-lain (.....)  
yang berjudul :

Pengaruh Belanja Pegawai Dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Dengan

Pendapatan Asli Daerah Sebagai Variabel Intervening Pada Pemerintahan

Kabupaten/Kota Gerbang Kertasusila Tahun 2018-2022

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 April 2024

Penulis



(  
Shofiati Filjanah  
)

## ABSTRAK

Kinerja keuangan daerah merupakan topik yang digunakan untuk menentukan kemampuan daerah dalam mempertahankan otonomi. Pada realisasinya pemerintah daerah masih banyak yang masih bertumpu pada transfer dana dari pemerintahan pusat. Seperti pada Gerbang Kertasusila, kinerja keuangan daerahnya mengalami masalah dalam penyerapan anggaran belanja daerah yang masih belum tepat sasaran.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh belanja pegawai dan belanja modal terhadap kinerja keuangan dengan pendapatan asli daerah sebagai variabel intervening pada di Gerbang Kertasusila tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder, yakni laporan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten/Kota di Jawa Timur. Jumlah keseluruhan sampel dalam penelitian ini yaitu sebanyak 35 sampel. Penelitian ini menggunakan regresi linier berganda, analisis jalur, dan uji sobel menggunakan IBM SPSS Statistic 25.

Hasil ini menunjukkan bahwa belanja pegawai berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan, belanja modal berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan, belanja pegawai berpengaruh signifikan terhadap pendapatan asli daerah, belanja modal tidak berpengaruh terhadap pendapatan asli daerah, pendapatan asli daerah berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan, belanja pegawai tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan dengan pendapatan asli daerah sebagai variabel intervening, belanja modal tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan dengan pendapatan asli daerah sebagai variabel intervening.

Dari penelitian ini diharapkan pemerintah perlu mengimplementasikan kontrol pengeluaran yang efektif untuk memastikan bahwa belanja pegawai dan belanja modal digunakan secara efisien. Pemerintah perlu memperhatikan keseimbangan antara belanja operasional, belanja pegawai, dan belanja modal dalam perencanaan anggaran jangka panjang.

**Kata Kunci:** Kinerja Keuangan Daerah, Belanja Pegawai, Belanja Modal, Pendapatan Asli Daerah

## ABSTRACT

Regional financial performance is a topic used to determine a region's ability to maintain autonomy. In reality, many regional governments still rely on fund transfers from the central government. As in Gerbang Kertausila, the regional financial performance is experiencing problems by absorbing the regional budget which is still not on target.

This study aims to examine the effect of personnel and capital expenditures on the financial performance of Regency/City governments in Gerbang Kertausila between 2018-2022, with local revenue acting as an intervening variable. This study uses a quantitative approach with secondary data sources, specifically the District/City Regional Revenue and Expenditure Budget (APBD) report in East Java. The number of samples in this study was 35. This research using multiple linear regression, path analysis, and Sobel test through IBM SPSS Statistics 25.

The results in this study indicate that employee spending has a significant impact on financial performance, while capital expenditure also has a significant effect on financial performance. Furthermore, employee spending has a significant effect on local revenue, whereas capital spending has no impact on local revenue. Additionally, local revenue has a significant effect on financial performance, while employee spending does not affect financial performance when local revenue acts as an intervening variable. Finally, capital expenditure does not affect financial performance when local revenue intervenes.

From this research, it is hoped that the government needs to implement effective expenditure controls to ensure that personnel expenditures and capital expenditures are used efficiently. The government needs to pay attention to the balance between operational spending, personnel spending and capital spending in long-term budget planning.

**Keywords:** Regional Financial Performance, Personnel Expenditures, Capital Expenditures, Regional Original Income

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>DECLARATION</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB 2 LANDASAN TEORI</b> .....	<b>12</b>
2.1 Teori Federalisme Fiskal .....	12
2.2 Kinerja Keuangan Daerah .....	13
2.3 Pendapatan Asli Daerah .....	16
2.4 Belanja Pegawai .....	21
2.5 Belanja Modal .....	22
2.6 Penelitian Terdahulu.....	22
2.7 Pengembangan Hipotesis Penelitian .....	27
2.7.1 Pengaruh Belanja Pegawai Terhadap Kinerja Keuangan Pada Pemerintahan Kabupaten/Kota Gerbang Kertasusila Tahun 2018-2022.....	27
2.7.2 Pengaruh Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pada Pemerintahan Kabupaten/Kota Gerbang Kertasusila Tahun 2018-2022.....	28
2.7.3 Pengaruh Belanja Pegawai Terhadap Pendapatan Asli Daerah Pada Pemerintahan Kabupaten/Kota Gerbang Kertasusila Tahun 2018-2022.....	29
2.7.4 Pengaruh Belanja Modal Terhadap Pendapatan Asli Daerah Pada Pemerintahan Kabupaten/Kota Gerbang Kertasusila Tahun 2018-2022.....	30







## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Standar Efisiensi Kinerja Keuangan .....	4
Tabel 1. 2 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	7
Tabel 2. 1 Standar Efisiensi Kinerja Keuangan .....	15
Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptiv .....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Kolmogorof-Smirnov .....	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikoleniaritas.....	53
Tabel 4. 4 Uji Koefisien Determinasi Persamaan 1 .....	55
Tabel 4. 5 Uji Koefisien Determinasi Persamaan 2 .....	55
Tabel 4. 6 Tabel Uji T Persamaan 1 .....	56
Tabel 4. 7 Tabel Uji T Persamaan 2.....	57

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Belanja Pegawai dan Belanja Modal .....	5
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	34
Gambar 3. 1 Analisis Jalur Hipotesis 6.....	45
Gambar 3. 2 Analisis Jalur Hipotesis 7.....	45
Gambar 4. 1 Uji Normalitas Histogram.....	51
Gambar 4. 2 Normal P-Plot of Regression Standardized Residual.....	51
Gambar 4. 3 Scatterplot Terhadap Kinerja Keuangan .....	54
Gambar 4. 4 Scatterplot Terhadap Pendapatan Asli Daerah.....	54
Gambar 4. 5 Interpretasi Path Analysis Hipotesis 6 .....	59
Gambar 4. 6 Interpretasi Path Analysis Hipotesis 7 .....	60

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdu, A. (2021). Analisis Hubungan Belanja Modal, Belanja Pegawai Dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap APBD Pada Provinsi Maluku. In *Jurnal Akrab Juara*.
- Aliya, W. H., & Soelistyo, A. (2020). Analisis Kinerja Keuangan Dan Pembangunan Daerah Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Di Gerbangkertasula. *Jurnal Ilmu Ekonomi JIE*, 4(1).  
<https://doi.org/10.22219/jie.v4i1.9598>
- Amalia Fauziah N, A., & Haryanto. (2019). Analisis Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Tengah Tahun 2012-2017. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2).
- Ananda, F. (2023). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (Pad) Dan Dana Alokasi Khusus Terhadap Belanja Modal Pada 19 Kabupaten /Kota Provinsi Sumatera Barat Periode 2018-2020. *Jip*, 3(8).
- Andirfa, M., Basri, H., & Majid, M. S. A. (2019). Pengaruh Belanja Modal, Dana Perimbangan dan pendapatan Asli Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Kabupaten dan Kota di Provinsi Aceh. *Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 5(3).
- Angelina, N., Efni, Y., & Rasuli, M. (2020). Pengaruh Belanja Modal, Pendapatan Asli Daerah Dan Dana Alokasi Umum Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Pengawasan Sebagai Variabel Moderating Di Kabupaten/Kota Provinsi Riau Tahun 2014 - 2018. *Bahtera Inovasi*, 4(1).  
<https://doi.org/10.31629/bi.v4i1.2757>
- Apridiyanti, A. (2019). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Dan Kota Di Jawa Barat 2013-2017. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 4(3).

<https://doi.org/10.29407/jae.v4i3.12822>

Astiti, D. N. Y., & Mimba, N. P. S. H. (2016). Pengaruh Belanja Rutin Dan Belanja Modal Pada Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3).

Bella, S. (2022). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum Dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah. *Jurnal Syntax Transformation*, 3(05). <https://doi.org/10.46799/jst.v3i5.562>

Bilqis, H. K., & Priyono, N. (2023). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pada Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Tengah Periode 2015-2020. *Jurnal Economina*, 2(2). <https://doi.org/10.55681/economina.v2i2.340>

Blongkod, H., & Rasjid, H. (2023). Analysis of Village Financial Management on Financial Performance with Regulatory Changes as Intervening Variables (Study in Villages in Paguyaman Pantai District, Boalemo Regency Gorontalo Province). *JPPI (Jurnal Penelitian Pendidikan Indonesia)*, 9(2). <https://doi.org/10.29210/020232205>

Darwis, E. T. R. (2015). Pengaruh Belanja Modal dan Belanja Pegawai Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Barat. *Artikel Ilmiah*.

Defitri, S. Y. (2020). Pengaruh Belanja Modal Dan Belanja Pegawai Terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat). *Fokus Bisnis: Media Pengkajian Manajemen Dan Akuntansi*, 19(2).

Dewata, E., Sari, Y., & Nouvanti, F. (2021). The Effect of Locally Generated Revenue as an Intervening Variable on the Financial Performance of the Regional Government of South Sumatra Province. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 7(4). <https://doi.org/10.32602/jafas.2021.034>

- Dinas Kominfo Provinsi Jawa Timur. (2023, October 12). *DPRD dan Gubernur Khofifah Sahkan APBD Jatim Tahun Anggaran 2023*. <https://kominfo.jatimprov.go.id/berita/dprd-dan-gubernur-khofifah-sahkan-apbd-jatim-tahun-anggaran-2023>
- Djuniar, L., & Zuraida, I. (2018). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Belanja Modal Dan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (Silpa) Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan. *Balance Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 3(2). <https://doi.org/10.32502/jab.v3i2.1447>
- Dwigantara, P., & Handayani, N. (2020). Pengaruh Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Pendapatan Asli Daerah Sebagai Intervening. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(10).
- Dwiyanto, E. Dela. (2018). Pengaruh Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Daerah Dengan Pendapatan Asli Daerah Sebagai Variabel Intervening Pada Kabupaten Dan Kota Se Jawa Tahun 2016. *E-Print.Ums.Ac.Id*.
- Edira, R., & Hermanto, S. B. (2023). Pengaruh Belanja Pegawai, Belanja Modal, Dan Jumlah Penduduk Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota/Kabupaten Di Jawa Timur. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12, 1.
- Ekasuryana. (2018). *Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bogor*. Universitas Pakuan Bogor.
- Erlina, O. S. ., & Rasdianto. (2015). Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrua. In *Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrua*.
- Fathah, R. N. (2017). Analisis Rasio Keuangan untuk Penilaian Kinerja pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gunung Kidul. *Jurnal EBBANK: Jurnal Ilmiah Bidang Ekonomi Bisnis Dan Perbankan*, 8(1).
- Ghozali Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (Sembilan). In *Semarang, Universitas Diponegoro*.

- Halim, A. (2016). Manajemen Keuangan Sektor Publik. *Problematika Penerimaan Dan Pengeluaran Pemerintah, edisi 1(C)*.
- Indonesia, P. R. (2022). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2022 Tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah. *Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6757, 104172*, 1–143. <https://djpk.kemenkeu.go.id/?p=22499>
- Isyandi, B., & Trihatmoko, R. A. (2022). An Analysis Of Regional Economic Performance Of Riau On The Capital Expenditure Budget: A Study Of Indonesian Territorial Economics. *International Journal of Public Policy and Administration Research*, 9(2). <https://doi.org/10.18488/74.v9i2.3024>
- Julitawati, E., Darwanis, & Jalaluddin. (2019). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (Pad) Dan Dana Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota Di Provinsi Aceh. *Jurnal Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 1(1), 15–29.
- Kusumawati, L., & Wiksuana, I. G. B. (2018). Pengaruh Pendapatan Daerah Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Di Wilayah Sarbagita Provinsi Bali. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 7(5). <https://doi.org/10.24843/ejmunud.2018.v07.i05.p12>
- Lastri, S., & Ali, M. (2022). The Role of Mediation Capital Expenditures on the Relationship between Regional Original Income and Regional Financial Performance Growth: Empirical Evidence Panel Data in Aceh. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal*, 5(2).
- Lubis, I. T., & Ningsi, E. H. (2022). Determinants Of Financial Performance In Local Governments In District/City In Indo. *Enrichment: Journal of Management*, 12(2).
- Lubis, P. K. D., & Hafni, N. (2017). Analisis Rasio Keuangan Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Labuhan Batu Tahun Anggaran 2011-2013. *Analisis Rasio Keuangan Untuk Mengukur Kinerja*



*Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Labuhan Batu Tahun Anggaran 2011-2013, 1(1).*

Mahmudi. (2011). Akuntansi Sektor Publik. In *Akuntansi Sektor Publik*.

Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik* (Mardiasmo (ed.); 1st ed.). Andi (Anggota IKAPI).

Maulina, A., Alkamal, M., & Fahira, N. S. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Modal, Dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research, 5(2)*. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v5i2.373>

Nauw, E. T. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Dana Perimbangan Dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 10(6)*.

Nurhayati, T. (2018). *Pengaruh Efektifitas Pajak Daerah, Belanja Pegawai Dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat Tahun 2010-2016)*. Universitas Pendidikan Indonesia.

Porcelli, F. (2009). Fiscal Decentralisation and Efficiency of Government . A Brief Literature Review. *Political Science, Economics, January*.

Pratiwi, T. Y. (2019). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Dan Kota Di Provinsi Jawa Tengah Tahun Anggaran 2012-2016. *Jurnal Profita, 7(3)*.

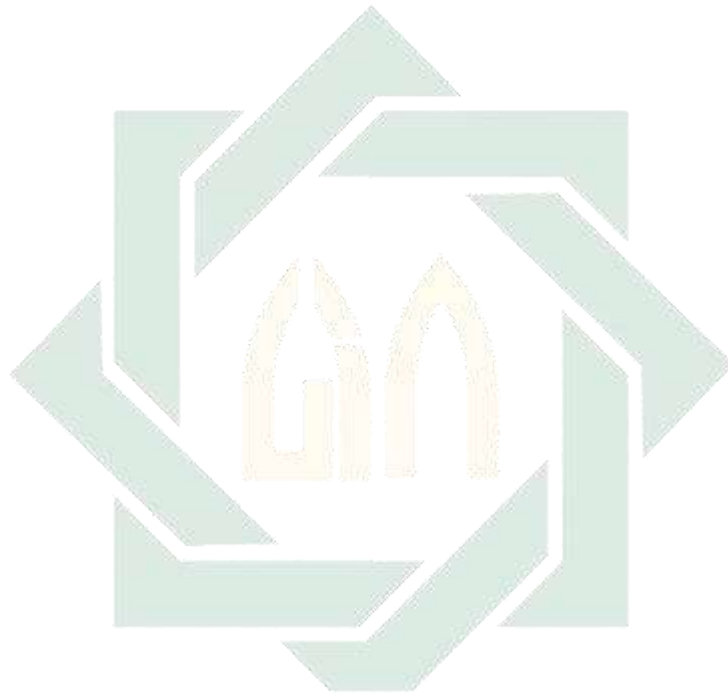
Puspita Ayu, P. (2018). Analisis PAD dan Dana Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan Pemda Se-Jawa Barat. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi), 3(1)*. <https://doi.org/10.29407/jae.v3i1.12007>

Qomariyahti, N. D., & Hermanto, S. B. (2017). Pengaruh Pad, Dau, Dak, Dan

- Belanja Modal Terhadap Pertumbuhan Ekonom. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6, 11.
- Retnowulan, J., & Widiyanti, W. (2018). Penilaian Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Bogor Periode Tahun. *Widya Cipta*, 2(2).
- Ririn, T., Prihatni, R., & Murdayanti, Y. (2019). Pengaruh Belanja Modal, Investasi, Dan Produk Domestik Regional Bruto Terhadap Pendapatan Asli Daerah. In *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi* (Vol. 9, Issue 1).
- Rofiq, I., & Arza, F. I. (2021). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Umur Pemerintah Daerah, Status Pemerintah Daerah, Jumlah Penduduk, Jumlah SKPD, Belanja Pegawai dan Leverage Terhadap Kemandirian Keuangan Daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(3).  
<https://doi.org/10.24036/jea.v3i3.414>
- Sari, I. A. C. Y., & Supadmi, N. L. (2016). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal pada Peningkatan Indeks Pembangunan Manusia. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15.
- Sholikah, T., & Praptiestrini. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal Dan Belanja Pegawai Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Jawa Tengah Tahun 2013 s/d 2016). *Fakultas Ekonomi Universitas Surakarta*, 3(2), 89–100.
- Sugiyono. (2020). sugiyono, metode penelitian kuantitatif kualitatif dan r&d. In *Bandung Alf*.
- Sukma, A. N. P. G., & Panji, I. B. S. (2018). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Kabupaten/Kota di Provinsi Bali Tahun 2011-2015). *E-Jurnal Manajemen Unud*, 7(2).
- Treza Tampubolon, L., & Ariadi, W. (2023). Pengaruh Belanja Modal dan Belanja Pegawai Terhadap Pendapatan Asli Daerah Pemerintah Provinsi Papua. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 15(1). <https://doi.org/10.55049/jeb.v15i1.151>

Wahyuni, E. (2019). Pengaruh Kinerja Penadapatan Asli Daerah Belanja Modal dan Belanja Pegawai terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(6), 1–16.

Wibowo. (2016). Manajemen Kinerja – Wibowo. In *Buku: Vol. edisi 5*.



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A