

**ANALISIS PENGUKURAN KINERJA KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN GRESIK TAHUN
ANGGARAN 2019-2023 BERBASIS *VALUE FOR MONEY***

SKRIPSI

Oleh

DEVI ANGELIA MASITA

NIM: 08020121039



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

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

2025

PERNYATAAN

Saya, Devi Angelia Masita, 08020121039, 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, 18 Juni 2025



Devi Angelia Masita
NIM. 0802012103

LEMBAR PERSETUJUAN

Surabaya, 18 Juni 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nurul Lathifah', written over a horizontal line.

Nurul Lathifah, S.A., M.A.

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS PENGUKURAN KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN GRESIK TAHUN ANGGARAN 2019-2023 BERBASIS *VALUE FOR MONEY*

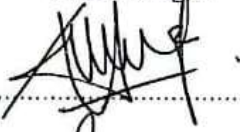
Oleh
DEVI ANGELIA MASITA
NIM. 08020121039

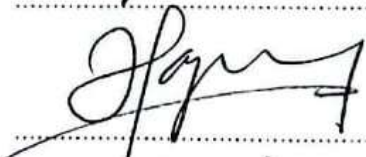
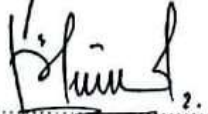
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 20 Juni 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji

1. Nurul Lathifah, S.A., M.A.
NIP. 198905282018012001
(Penguji 1)
2. Debby Nindya Istiandari, M.E.
NIP. 199512142022032002
(Penguji 2)
3. Hapsari Wiji Utami, S.E., M.S.E.
NIP. 198603082019032012
(Penguji 3)
4. Ismatul Khayati, ME
NIP. 199401052023211020
(Penguji 4)

Tanda Tangan


.....

.....

.....

.....



Surabaya, 20 Juni 2025
Dekan,

Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300

E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Devi Angelia Masita

NIM : 08020121039

Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam/Ilmu Ekonomi

E-mail address : deviangelia09@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Sekripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Analisis Pengukuran Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik Tahun Anggaran 2019-2020 Berbasis Value For Money

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, 15 September 2025

Penulis

<http://digilib.uinsa.ac.id/> <http://digilib.uinsa.ac.id/> <http://digilib.uinsa.ac.id/>


(Devi Angelia Masita)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi kinerja keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik tahun anggaran 2019–2023 dengan menggunakan pendekatan *Value for Money* yang mencakup tiga aspek: ekonomis, efisiensi, dan efektivitas. Pendekatan ini penting untuk mengevaluasi apakah pengelolaan keuangan daerah telah dilakukan secara hemat, optimal, dan sesuai dengan target yang ditetapkan.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif deskriptif. Sumber data pada penelitian ini yaitu data primer yang diperoleh melalui wawancara pada Kabid Perbendaharaan BPPKAD dan data sekunder berupa Laporan Realisasi Anggaran (LRA) tahun anggaran 2019-2023. Teknik pengumpulan data berupa observasi, wawancara, dan studi pustaka serta dokumentasi. Adapun teknik analisis data berupa pengumpulan data, reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan.

Hasil penelitian terkait pengukuran kinerja keuangan pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik tahun anggaran 2019-2023 Berbasis *Value for Money* menunjukkan bahwa rata-rata rasio ekonomis selama periode penelitian sebesar 89,63% masuk dalam kategori cukup ekonomis. Namun, rasio efisiensi rata-rata sebesar 101,67% menunjukkan bahwa pengelolaan keuangan belum efisien karena realisasi belanja lebih besar dari pendapatan yang diterima. Sementara itu, rasio efektivitas rata-rata sebesar 96,3%, menandakan bahwa pemerintah daerah telah efektif dalam mencapai target pendapatan yang ditetapkan.

Penelitian ini memberikan saran bagi Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik, diharapkan untuk terus melakukan evaluasi berkala yang tidak hanya menitikberatkan pada output, tetapi juga memperhatikan outcome agar program yang dijalankan benar-benar berdampak sesuai tujuan pembangunan. Adapun bagi penelitian selanjutnya, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi dalam pengembangan metode pengukuran kinerja keuangan berbasis *Value for Money* di daerah lain, serta sebagai masukan dalam perumusan kebijakan pengelolaan keuangan yang lebih baik.

Kata Kunci: Kinerja Keuangan Daerah, *Value for Money*, Ekonomis, Efisiensi, Efektivitas

ABSTRACT

This study aims to identify the financial performance of the Gresik Regency Local Government for the 2019–2023 fiscal years using a Value for Money approach that covers three aspects: economy, efficiency, and effectiveness. This approach is important for evaluating whether local financial management has been carried out in an economical, optimal manner and in accordance with the set targets.

The method used in this study is descriptive qualitative. The data sources for this study are primary data obtained through interviews with the Head of the Treasury Division of the BPPKAD and secondary data in the form of the Budget Implementation Report (LRA) for the 2019–2023 fiscal years. Data collection techniques include observation, interviews, literature review, and documentation. The data analysis techniques include data collection, data reduction, data presentation, and drawing conclusions.

The research findings related to financial performance measurement in the Gresik Regency Local Government for the fiscal years 2019-2023 based on Value for Money indicate that the average economic ratio economic efficiency ratio during the study period was 89.63%, which falls into the "sufficiently economic" category. However, the average efficiency ratio of 101.67% indicates that financial management is not yet efficient, as expenditure realization exceeds revenue received. Meanwhile, the average effectiveness ratio of 96.3% indicates that the local government has been effective in achieving the set revenue targets.

This study provides recommendations for the Gresik Regency Local Government, hoping that it will continue to conduct regular evaluations that not only focus on outputs but also consider outcomes to ensure that the programs implemented truly have an impact in line with development objectives. For future research, the results of this study are expected serve as a reference for developing financial performance measurement methods based on Value for Money in other regions, as well as input for formulating better financial management policies.

Keywords: *Local Government Financial Performance, Value for Money, Economy, Efficiency, Effectiveness*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN	v
<i>DECLARATION</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi dan Batasan Masalah.....	12
1.2.1 Identifikasi Masalah	12
1.2.2 Batasan Masalah.....	12
1.3 Rumusan Masalah	13
1.4 Tujuan Penelitian.....	13
1.5 Manfaat Penelitian.....	14
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	14
1.5.2 Manfaat Praktis.....	14
BAB II.....	15
LANDASAN TEORI.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Kinerja Keuangan.....	17
2.1.3 <i>Value For Money</i>	21
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Konseptual	35
BAB III.....	37

<http://digilib.uinsa.ac.id/> <http://digilib.uinsa.ac.id/> <http://digilib.uinsa.ac.id/>

METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Jenis Penelitian	37
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian	37
3.3 Sumber Data	38
3.4 Teknik Pengumpulan Data	39
3.5 Teknik Analisis Data.....	40
BAB IV	42
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.1.1 Letak Geografis dan Administratif	42
4.1.2 Lambang Kabupaten Gresik.....	43
4.1.3 Visi dan Misi Kabupaten Gresik.....	45
4.2 Hasil Penelitian.....	46
4.2.1 Komponen Laporan Realisasi Anggaran.....	46
4.2.2 Ringkasan Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Gresik Tahun 2019-2023	49
4.3 Pembahasan	58
4.3.1 Analisis Rasio Ekonomi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik Tahun Anggaran 2019-2023 Berbasis <i>Value for Money</i>	58
4.3.2 Analisis Rasio Efisiensi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik Tahun Anggaran 2019-2023 Berbasis <i>Value for Money</i>	61
4.3.3 Analisis Rasio Efektivitas Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik Tahun Anggaran 2019-2023 Berbasis <i>Value for Money</i>	65
BAB V.....	69
PENUTUP.....	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi APBD, Realisasi Total Pendapatan, dan Realisasi Total Belanja Kabupaten Gresik Tahun 2019-2023	9
Tabel 2.1	Kriteria Ekonomis, Efisiensi, dan Efektivitas	23
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	25
Tabel 4.1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Gresik Tahun 2019	49
Tabel 4.2	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Gresik Tahun 2020	51
Tabel 4.3	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Gresik Tahun 2021	53
Tabel 4.4	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Gresik Tahun 2022	54
Tabel 4.5	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Gresik Tahun 2023	56
Tabel 4.6	Perhitungan Rasio Ekonomis	58
Tabel 4.7	Perhitungan Rasio Efisiensi	61
Tabel 4.8	Perhitungan Rasio Efektivitas	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	35
Gambar 4.1 Peta Kabupaten Gresik.....	42
Gambar 4.2 Logo Kabupaten Gresik	43
Gambar 4.3 Rasio Ekonomis	59
Gambar 4.4 Rasio Efisiensi	63
Gambar 4.5 Rasio Efektivitas	67



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Biodata Penulis
- Lampiran 2 Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2019
- Lampiran 3 Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2020
- Lampiran 4 Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2021
- Lampiran 5 Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2022
- Lampiran 6 Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2023
- Lampiran 7 Transkrip Wawancara
- Lampiran 8 Dokumentasi
- Lampiran 9 Lembar Surat Izin Penelitian
- Lampiran 10 Lembar Surat Izin Rekomendasi Badan Perencanaan Pembangunan
Penelitian dan Pengembangan Daerah (BAPPEDA)
- Lampiran 11 Pertanyaan Penelitian

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Adriana Alesandra Da Cunha, Henrikus Herdi, & Pipiet Niken Aurelia. (2023). Analisis Kinerja Keuangan dengan Menggunakan Metode Value for Money pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Sikka. *Populer: Jurnal Penelitian Mahasiswa*, 2(3), 86–100. <https://doi.org/10.58192/populer.v2i3.1195>
- Alwahidi, M. R., & Darwanis, D. (2019). Pengukuran Transparansi Keuangan Daerah Berbasis Website pada Kabupaten/Kota di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(1), 153. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i1.10806>
- Dara Nadeya Dinanty, Nur Ainiyah, Hartono Hartono, & Nurdiana Fitri Isnaini. (2023). Analisis Realisasi Anggaran Belanja dalam Mengukur Kinerja Keuangan dengan Pendekatan Value for Money dan Rasio Keuangan di Kantor Kecamatan Gedeg Periode 2017-2021. *GEMILANG: Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 3(4), 173–183. <https://doi.org/10.56910/gemilang.v3i4.874>
- Halawa, L. W., & Putri, C. M. (2023). Menggunakan Prinsip Value For Money pada Dinas PUPR Kabupaten Aceh Barat Universitas Teuku Umar. *Jurnal Manajemen*, 2(1), 77–89.
- Harahap, H. F. (2020). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Tengah. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 34. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.87>
- Isti' anah, K. S., & Fatimah, A. N. (2023). Analisis Dampak Pandemi Covid-19 terhadap Kinerja Keuangan Daerah. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis dan Keuangan*, 3(2), 311–321. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v3i2.388>
- Karina, N. N., & Wibowo, P. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19. *Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, dan Akuntansi*, 14(2), 146–166. <https://doi.org/10.35313/ekspansi.v14i2.4512>
- Made, N., Dwi, A., Mahayana, I. D. M., & Subiyanto, P. (2023). Analisis pengukuran kinerja LKjIP dengan konsep value for money pada Bappeda Provinsi Bali. 6(8), 69–79.
- Nasution, D. A. D. (2019). Lembaga Penelitian dan Penulisan Ilmiah Jurnal Studi Akuntansi & Keuangan. *Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan*, 2(3), 149–162.
- Novitasari, D. R., Jatmiko, T., & Prabowo, W. (2020). Pengaruh

Pengelolaan Keuangan Daerah dan Pengawasan Internal terhadap Kinerja Pemerintah (Studi Kasus pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(2), 1–8. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Pebriani, R. A., & Ramdhani S., S. D. (2020). Analisis Rasio Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas dalam Mengukur Kinerja Keuangan pada Koperasi Karyawan BUMN di Palembang Periode 2016-2018 (Studi Kasus Kopkar PUSRI & Kopkar Semen Baturaja). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 11(2), 120–126. <https://doi.org/10.36982/jiegm.v11i2.1194>

Polii, I. R. A., Saerang, D. P. E., & Tangkuman, S. J. (2020). Analisis Pengukuran Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Sulawesi Utara Berdasarkan Konsep Value for Money. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 8(4), 781–788.

Pradana, E. Y., & Handayani, N. (2023). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan (JIAKu)*, 2(2), 192–209. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v2i2.5979>

Prasasyaningsih, X. I., & Rohos, Y. P. Y. (2023). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia: Studi Kasus di Lima Kabupaten/Kota. *Prosiding Seminar Nasional Forum Manajemen Indonesia - e-ISSN 3026-4499*, 1(1), 320–333. <https://doi.org/10.47747/snfmi.v1i.1511>

Putri, A. M., Suriyanti, L. H., & Hastanto, A. M. (2023). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Ekobistek*, 12(1), 486–494. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v12i1.500>

Putri Nurafifah, I., Haliah, H., & Nirwana, N. (2022). Analisis Pengukuran Kinerja Pemerintah Daerah dengan menggunakan Pendekatan Value for Money (Studi Kasus Pada Kabupaten Nabire Tahun 2019-2021). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 2(2), 56–71. <https://doi.org/10.51903/jiab.v2i2.170>

Putri, R. S. E., & Munandar, A. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kotamalang Tahun Anggaran 2016-2020. *Jurnal Ilmu Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi*, 5(3), 2296–2313.

Rahman, A. Z., & Saputra, F. L. (2022). Efisiensi dan efektivitas dalam pengelolaan keuangan daerah Kabupaten Cilacap. *Humanika*, 22(2), 117–126. <https://doi.org/10.21831/hum.v22i2.54277>

Rahmawati, I. S., & Handayani, N. (2019). Pengukuran Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Sidoarjo dengan Menggunakan Prinsip Value for Money. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(11), 1–16.

Regisof Mega Wahiji, T., Karamoy, H., Kapojos, P. M., Akuntansi, J., & Ekonomi dan Bisnis, F. (2022). Analisis Pengukuran Kinerja Instansi Pemerintah dengan menggunakan Pendekatan Value for Money pada Badan Narkotika

- Nasional Provinsi Gorontalo. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 6(1), 335–344.
- Rheswari, P. A., & Akbar, F. S. (2022). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Sebelum dan Sesudah Pandemi Covid-19 pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 4(6), 1897–1913. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v4i6.1442>
- Rifah, A. N., Alif, M., & Harahap, N. (2023). Analisis Kinerja Keuangan Daerah melalui Perencanaan dan Penganggaran Pembangunan Daerah. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 14(2), 70–74. <https://doi.org/10.36982/jiegm.v14i2.3421>
- Sampow, R., & Pangkey, R. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Dengan menggunakan Metode Value for Money pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bitung. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 3(2), 261–271. <https://doi.org/10.53682/jaim.v3i2.2755>
- Sanger, G. W., Manossoh, H., & Korompis, C. W. M. (2023). Evaluasi Kinerja Keuangan dengan Metode Value for Money pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Manado. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 6(2), 1193–1202.
- Sanjaya, D. H. (2019). Analisis Value for Money dalam Pengukuran Kinerja Dinas Kesehatan Kota Surabaya. *Jira: Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(12), 1–16. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2719/2729>
- Sutama, I. N., Fatona, F., & Sudiyarti, N. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Berdasarkan Konsep Value for Money (Studi di Kantor Camat Taliwang Kabupaten Sumbawa Barat). *Samalewa: Jurnal Riset & Kajian Manajemen*, 2(2), 193–200. <https://doi.org/10.58406/samalewa.v2i2.1020>
- Tameon, A. F., Rafael, S. J. M., & Ga, L. L. (2023). Analisis Kinerja Anggaran menggunakan Metode Value for Money pada Pemerintah Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur Periode 2017-2021. *Jurnal Akuntansi: Transparansi dan Akuntabilitas*, 11(1), 40–50. <https://doi.org/10.35508/jak.v11i1.10250>
- Trilaksono, A. B., & Handayani, N. (2020). Analisis Value for Money dan Akuntabilitas dalam Meningkatkan Pelayanan Publik. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, vol 9 Nor, 1–14.
- Yulia, A., & Ningsih, E. S. (2020). Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja (Performance Based Budgeting) dalam Pengelolaan Keuangan Daerah Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(1), 50–58. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v5i1.15433>