

**EVALUASI KINERJA KEUANGAN BERDASARKAN KONSEP  
*VALUE FOR MONEY***

**(Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah  
Kabupaten Lamongan Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

**Oleh**

**NABILATUN NIHAYATUZ ZUHURIYYAH**

**NIM : 08030221097**



**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**

**2025**

## PERNYATAAN

Saya, Nabilatun Nihayatuz Zuhuriyyah dengan nim 08030221097 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, 13 Maret 2025



Nabilatun Nihayatuz Zuhuriyyah

NIM. 08030221097

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**EVALUASI KINERJA KEUANGAN BERDASARKAN KONSEP  
*VALUE FOR MONEY***

**(Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset  
Daerah Kabupaten Lamongan Tahun 2019-2023)**

Surabaya, 06 Maret 2025

**Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji**

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nufaisa', with a stylized flourish extending to the right.

Nufaisa, S.Sos.I, M.Ak

NIP. 198907312019032014

## LEMBAR PENGESAHAN

### EVALUASI KINERJA KEUANGAN BERDASARKAN KONSEP *VALUE FOR MONEY*

(Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset  
Daerah Kabupaten Lamongan Tahun 2019-2023)

Oleh

Nabilatun Nihayatuz Zuhuriyyah

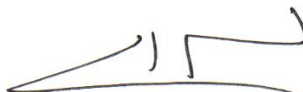
NIM : 08030221097

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 14 Maret 2025 dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

#### Susunan Dewan Penguji :

1. Nufaisa, S.Sos.I, M.Ak  
NIP. 198907312019032014  
(Penguji 1)
2. Dr. Binti Shofiatul Jannah, SE., M.S.A, CSRS., CSRA  
NIP. 199007292019032022  
(Penguji 2)
3. Dr. Mazro'atus Sa'adah, M.Ag.  
NIP. 197708272005012002  
(Penguji 3)
4. Ajeng Tita Nawangsari, S.E., M.A., Ak  
NIP. 198708282019032013  
(Penguji 4)

#### Tanda Tangan :

  
.....  
.....  
.....  
.....

Surabaya, 14 Maret 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: perpustakaan@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 : Nabilatun Nihayatuz Zuhuriyyah  
NIM : 08030221097  
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi  
E-mail address : nabilatun18@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 :

**EVALUASI KINERJA KEUANGAN BERDASARAKAN KONSEP *VALUE FOR***

***MONEY*** ( Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten

Lamongan Tahun 2019 – 2023)

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, 31 Mei 2025

Penulis

( Nabilatun Nihayatuz Zuhuriyyah )

## ABSTRAK

Kinerja Keuangan sektor publik merupakan salah satu topik yang menarik dan relevan untuk diteliti karena menjadi indikator penting bagi akuntabilitas, transparansi, dan efisiensi dalam pengelolaan keuangan negara atau daerah. Kinerja keuangan sektor publik mencerminkan sejauh mana anggaran digunakan secara efektif untuk memberikan manfaat bagi masyarakat. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengevaluasi kinerja keuangan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Lamongan pada tahun 2019-2023 berdasarkan konsep *Value For Money*.

Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan deskriptif. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui tiga metode utama, yaitu observasi langsung di lapangan, wawancara dengan informan yang relevan, serta dokumentasi terhadap laporan keuangan dan dokumen pendukung lainnya. Data yang diperoleh dari ketiga metode tersebut kemudian diolah, dianalisis, serta disimpulkan untuk memberikan gambaran menyeluruh mengenai kinerja keuangan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Lamongan berdasarkan konsep *Value for Money* pada tahun 2019–2023.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa rasio ekonomi selama periode penelitian berada dalam kategori ekonomis dengan rata-rata 93,61%. Hal ini menunjukkan bahwa pengeluaran daerah telah dikelola dengan baik tanpa pemborosan, meskipun terdapat tren penurunan pada tahun 2023. Selanjutnya, rasio efisiensi menunjukkan rata-rata 98,70%, yang berarti bahwa secara umum pengelolaan keuangan daerah cukup efisien, meskipun pada tahun 2022 rasio efisiensi meningkat hingga 108,67%, menandakan ketidakefisienan akibat realisasi belanja yang lebih besar dari pendapatan. Sementara itu, rasio efektivitas memiliki rata-rata 95,48%, yang menunjukkan bahwa realisasi pendapatan belum sepenuhnya mencapai target yang ditetapkan, sehingga masuk dalam kategori tidak efektif.

Berdasarkan hasil analisis, dapat disimpulkan bahwa meskipun pengelolaan keuangan Pemerintah Kabupaten Lamongan dalam aspek ekonomi dan efisiensi tergolong baik, namun efektivitas dalam pencapaian pendapatan masih perlu ditingkatkan. Oleh karena itu, pemerintah daerah diharapkan dapat mengoptimalkan strategi dalam meningkatkan penerimaan pendapatan agar kinerja keuangan semakin optimal sesuai dengan prinsip *Value for Money*.

**Kata Kunci :** Kinerja Keuangan, *Value for Money*, Rasio Ekonomi, Rasio Efisiensi, Rasio Efektivitas.

## ABSTRACT

*Public sector financial performance is an interesting and relevant topic to study because it is an important indicator of accountability, transparency, and efficiency in managing state or regional finances. Public sector financial performance reflects the extent to which the budget is used effectively to provide benefits to the community. This study aims to analyze and evaluate the financial performance of the Lamongan Regency Regional Financial and Asset Management Agency in 2019-2023 based on the Value For Money concept.*

*This study uses a qualitative method with a descriptive approach. Data collection techniques are carried out through three main methods, namely direct observation in the field, interviews with relevant informants, and documentation of financial reports and other supporting documents. The data obtained from the three methods are then processed, analyzed, and concluded to provide a comprehensive picture of the financial performance of the Lamongan Regency Regional Financial and Asset Management Agency based on the Value for Money concept in 2019–2023.*

*The results of the study showed that the economic ratio during the study period was in the economic category with an average of 93.61%. This shows that regional expenditure has been managed well without waste, although there is a downward trend in 2023. Furthermore, the efficiency ratio shows an average of 98.70%, which means that in general regional financial management is quite efficient, although in 2022 the efficiency ratio increased to 108.67%, indicating inefficiency due to the realization of spending being greater than income. Meanwhile, the effectiveness ratio has an average of 95.48%, which shows that the realization of income has not fully reached the set target, so it is included in the ineffective category.*

*Based on the results of the analysis, it can be concluded that although the financial management of the Lamongan Regency Government in terms of economy and efficiency is quite good, the effectiveness in achieving income still needs to be improved. Therefore, the regional government is expected to be able to optimize strategies in increasing income so that financial performance is increasingly optimal in accordance with the principle of Value for Money.*

*Keywords : Financial Performance, Value for Money, Economic Ratio, Efficiency Ratio, Effectiveness Ratio.*

## DAFTAR ISI

|                                                      |             |
|------------------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN COVER .....</b>                           | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                           | <b>ii</b>   |
| <b>PERNYATAAN.....</b>                               | <b>iii</b>  |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>                      | <b>iv</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>                       | <b>v</b>    |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>             | <b>vi</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                           | <b>vii</b>  |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                 | <b>ix</b>   |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                               | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                             | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                            | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                         | <b>xv</b>   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                        | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                             | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                            | 9           |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                           | 9           |
| 1.4 Kegunaan Hasil Penelitian .....                  | 9           |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>                  | <b>12</b>   |
| 2.1 Landasan Teori .....                             | 12          |
| 2.1.1 Akuntansi Sektor Publik .....                  | 12          |
| 2.1.2 Tujuan Akuntansi Sektor Publik .....           | 13          |
| 2.1.3 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah .....   | 14          |
| 2.1.4 Keuangan Daerah .....                          | 17          |
| 2.1.5 Pengukuran Kinerja Sektor Publik.....          | 21          |
| 2.1.6 <i>Value For Money</i> .....                   | 25          |
| 2.2 Penelitian Terdahulu dan Kerangka Pemikiran..... | 29          |
| 2.2.1 Penelitian Terdahulu.....                      | 29          |

|                                          |           |
|------------------------------------------|-----------|
| 2.2.2 Kerangka Pemikiran.....            | 35        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>   | <b>37</b> |
| 3.1 Jenis Penelitian.....                | 37        |
| 3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....     | 38        |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data .....          | 38        |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data .....        | 39        |
| 3.5 Teknik Analisis Data .....           | 43        |
| 3.6 Uji Keabsahan Data.....              | 47        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>  | <b>49</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian ..... | 49        |
| 4.2 Hasil Penelitian .....               | 56        |
| 4.3 Analisis Data .....                  | 60        |
| 4.4 Pembahasan.....                      | 66        |
| 4.5 Evaluasi Kinerja Keuangan.....       | 72        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b>               | <b>75</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                     | 75        |
| 5.2 Saran.....                           | 75        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>               | <b>78</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                     | <b>81</b> |

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR TABEL

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. 1 LRA Pemerintah Kabupaten Lamongan Tahun 2019 – 2023..... | 5  |
| Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu.....                                | 30 |
| Tabel 3. 1 Data informan penelitian.....                            | 40 |
| Tabel 3. 2 Kriteria Ekonomi.....                                    | 44 |
| Tabel 3. 3 Kriteria Efisiensi .....                                 | 45 |
| Tabel 3. 4 Kriteria Efektivitas .....                               | 45 |
| Tabel 4. 1 LRA Tahun 2019 .....                                     | 56 |
| Tabel 4. 2 LRA Tahun 2020 .....                                     | 57 |
| Tabel 4. 3 LRA Tahun 2021 .....                                     | 57 |
| Tabel 4. 4 LRA Tahun 2022 .....                                     | 58 |
| Tabel 4. 5 LRA Tahun 2023 .....                                     | 59 |
| Tabel 4. 6 Kriteria Ekonomi.....                                    | 61 |
| Tabel 4. 7 Perhitungan Rasio Ekonomi.....                           | 61 |
| Tabel 4. 8 Kriteria Efisiensi .....                                 | 62 |
| Tabel 4. 9 Perhitungan Rasio Efisiensi .....                        | 63 |
| Tabel 4. 10 Kriteria Efektivitas .....                              | 64 |
| Tabel 4. 11 Perhitungan Rasio Efektivitas .....                     | 65 |

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR GAMBAR

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 <i>Value for Money</i> .....     | 26 |
| Gambar 2. 2 Diagram Kerangka Pemikiran ..... | 36 |
| Gambar 4. 1 Logo Kabupaten Lamongan .....    | 50 |
| Gambar 4. 2 Struktur Organisasi .....        | 55 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Lampiran. 1 Transkrip Wawancara .....</b>                       | <b>81</b> |
| <b>Lampiran. 2 Dokumentasi Wawancara .....</b>                     | <b>94</b> |
| Lampiran 2. 1 Laporan Pengeluaran BPKAD .....                      | 94        |
| Lampiran 2. 2 Buku Rekapitulasi Pengeluaran Per Rincian Objek..... | 94        |
| Lampiran 2. 3 Web SAKTI.....                                       | 95        |
| Lampiran 2. 4 Menyerahkan Lembar Pertanyaan.....                   | 95        |
| Lampiran 2. 5 Kantor BPKAD Kab.Lamongan .....                      | 96        |
| Lampiran 2. 6 Gedung BKAD Lantai 2 .....                           | 96        |
| Lampiran 2. 7 Lembar penerus disposisi penelitian .....            | 97        |
| Lampiran 2. 8 Surat Permohonan Izin Penelitian .....               | 98        |
| <b>Lampiran. 3 LRA Kabupaten Lamongan 2019-2023 .....</b>          | <b>99</b> |
| Lampiran 3. 1 LRA Tahun 2019 .....                                 | 99        |
| Lampiran 3. 2 LRA Tahun 2020 .....                                 | 101       |
| Lampiran 3. 3 LRA Tahun 2021 .....                                 | 103       |
| Lampiran 3. 4 LRA Tahun 2022 .....                                 | 105       |
| Lampiran 3. 5 LRA Tahun 2023 .....                                 | 107       |

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR PUSTAKA

- Ali. (2022). *Pemkab Lamongan tetapkan 5 Prioritas Pembangunan*. Dinas Kominfo Provinsi Jawa Timur.  
<https://kominfo.jatimprov.go.id/berita/pemkab-lamongan-tetapkan-5-prioritas-pembangunan>
- Amril, A., Syamsuri, H., & Ilyas, M. I. F. (2023). Analysis Of Local Government Financial Performance Based On The Method Value For Money. *International Journal of Business and Social Science Research*, 4(10), 1–6.  
<https://doi.org/10.47742/ijbssr.v4n10p1>
- Aritonang, R. I. (2022). *Analisis Kemampuan Keuangan Daerah Dalam Menunjang Pelaksanaan Otonomi Daerah Di Kabupaten Humbang Hasundutan Provinsi Sumatera Utara*. 1–9.  
[http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484\\_SISTEM\\_PEMBETUNGAN\\_TERPUSAT\\_STRATEGI\\_MELESTARI](http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484_SISTEM_PEMBETUNGAN_TERPUSAT_STRATEGI_MELESTARI)
- Creswell, J. W. (2021). *Research Design (Pendekatan Metode Kualitatif, Kuantitatif, dan Campuran)* (4 ed.). Pustaka Belajar.
- Cunha, A. A. Da, Herdi, H., & Aurelia, P. N. (2023). Analisis Kinerja Keuangan Dengan Menggunakan Metode Value For Money Pada Badan Keuangan Dan Aset Daerah Kota Sikka. *Jurnal Penelitian Mahasiswa*, 2(3), 86–100.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.58192/populer.v2i3.1195>
- Gampamole, E. E., Morasa, J., & Maradesa, D. (2024). Evaluation of performance assessment based on value for money in regional genuine revenue agency in north sulawesi province. *Journal of Governance, Taxation and Auditing*, 2, 305–313.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2018). *Akuntansi Sektor Publik* (E. S. Suharsi (Ed.)). Salemba Empat.
- Haryoko, S., Bahartiar, & Arwadi, F. (2020). *Analisis Data Penelitian Kualitatif (Konsep, Teknik, & Prosedur Analisis)*. Universitas Negeri Makkasar.
- Hasan, M., Harahap, T. K., Hasibuan, S., Rodliyah, I., Thalhah, S. Z., Rakhman, C. U., Ratnaningsih, P. W., Inanna, Mattunruang, A. A., Herman, Nursaeni, Yusriani, Nahriana, Silalahi, D. E., Hasyim, S. H., Rahmat, A., Ulfah, Y. F., & Arisah, N. (2022). *Metode penelitian kualitatif* (M. Hasan (Ed.)). Tahta Media Group.
- Lamongan. (2025). <https://bpkad.lamongankab.go.id/struktur-organisasi/>
- Latif, A., Rikie, Kuswanto, Andriyana, Y., Rosada, H., Maulana, A. C., & Hasbi.

- (2019). *Buku Pintar Pengelolaan Keuangan Daerah*. ASIAN DEVELOPMENT BANK.  
<http://jurnal.unpad.ac.id/sosiohumaniora/article/view/6075>
- Lestari, D. A., Aswat, I., & Yantiana, N. (2024). Implementation of the Value for Money Concept in Measuring Financial Performance at the Library and Archives Service of West Kalimantan Province. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 12(5), 1519–1526. <https://doi.org/10.37641/jimkes.v12i5.2532>
- Mardiasmo. (2018). Akuntansi Sektor Publik. In Mardiasmo (Ed.), *ANDI* (Virgo Napi).
- Mulyaningtyas. (2018). Analisis Kinerja Keuangan Kota Mojokerto dengan Pendekatan Value for Money. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 1–14.
- Nufaisa, Lating, A. I. S., & Muflihin, M. D. (2022). REFLEKSI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN DALAM MANIFESTASI GOOD GOVERNANCE. *Jurnal Akuntansi Integratif*, 8(2), 174–193. <https://doi.org/10.21608/pshj.2022.250026>
- Rozanopita, E., Pebriyenni, & Nurharmi. (2024). *PROSEDUR PENYUSUNAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH BERDASARKAN PENDEKATAN KINERJA DI KABUPATEN DHARMASRAYA Elfira*. 25(1), 89–97.  
<https://ejurnal.bunghatta.ac.id/index.php/JFKIP/article/download/3814/3246>
- Sakti, R. R. A. (2021). Measurement of Financial Performance Using the Concept of Value for Money in The Government of Bandung City. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 5(1), 113–122. <https://doi.org/10.36555/jasa.v5i1.1470>
- Sampow, R. R., & Pangkey, R. I. J. (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.
- Sari, N. M., & Laily, R. N. (2024). *Potret Kota Paling Maju di Lamongan Sejak Ratusan Tahun Silam, Banyak Bangunan Megah Kini Terbengkalai*. merdeka.com. <https://www.merdeka.com/jatim/potret-kota-paling-maju-di-lamongan-sejak-ratusan-tahun-silam-banyak-bangunan-megah-kini-terbengkalai-95943-mvk.html?page=8>
- Setiawan, A. Y. (2024). *Optimalisasi Pemungutan Pajak Restoran Dalam Peningkatan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lamongan Provinsi Jawa*

*Timur*. 12, 1–12. [http://eprints.ipdn.ac.id/17808/1/REPOSITORY\\_AGENG\\_YUDHA\\_S.pdf](http://eprints.ipdn.ac.id/17808/1/REPOSITORY_AGENG_YUDHA_S.pdf)

Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. ALFABETA.

Syafnidawaty. (2020). *Observasi*. Universitas Raharja. <https://raharja.ac.id/2020/11/10/observasi/>

Syahirah, Yafiz, M., & Hasibuan, N. F. A. (2023). Analisis Pengukuran Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Medan Menggunakan Value for Money Pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Medan. *Jurnal Akuntan Publik*, 1(4), 40–56. <https://doi.org/https://doi.org/10.59581/jap-widyakarya.v1i4.1623> Analisis

Talitha, A., Armeliza, D., & Khairunnisa, H. (2023a). Analysis Of the Value for Money in Measuring the Financial Performance of Pamekasan District Government for Fiscal Year 2017-2021. *International Student Conference on Business, Education, Economics, Accounting, and Management (ISC-BEAM)*, 1(1), 279–289. <https://doi.org/10.21009/isc-beam.011.19>

Talitha, A., Armeliza, D., & Khairunnisa, H. (2023b). Analysis Of the Value for Money in Measuring the Financial Performance of Pamekasan District Government for Fiscal Year 2017-2021. *International Student Conference on Business, Education, Economics, Accounting, and Management (ISC-BEAM)*, 1(1), 132–143. <https://doi.org/10.21009/isc-beam.011.19>

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A