

**PENGARUH SIKLUS PENGELOLAAN ANGGARAN BERBASIS
KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
PEMERINTAH DESA DI KABUPATEN SIDOARJO**

SKRIPSI

Oleh:

AFINDA ALFIANA

08040220102



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

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
PROGAM STUDI AKUNTANSI
2026**

PERNYATAAN KEASLIAN

PERNYATAAN

Saya, Afinda Alfiana, 08040220102, 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 diperguruan 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 disebut nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran 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, 07-Juni-2026



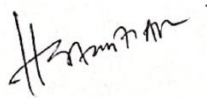
Afinda Alfiana
NIM. 08040220102

PERSETUJUAN SKRIPSI/MUNAQSAH

Surabaya, 5 Juni 2026

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Hastanti Agustin Rahayu, M. Acc.

NIP. 1983080820180120001

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

Pengaruh Siklus Pengelolaan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Desa Di Kabupaten Sidoarjo

Oleh

Afinda Alfiana

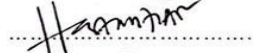
NIM: 08040220102

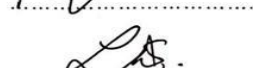
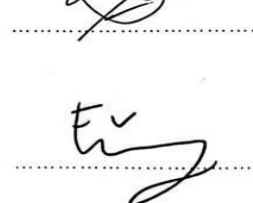
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
Tanggal 18 Juni 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Hastanti Agustin Rahayu, M. Acc
NIP. 198308082018012001
(Penguji 1)
2. Ade Irma Suryani Lating, M.S.A, CSRS
NIP. 199110012019032020
(Penguji 2)
3. Luqita Romaisyah, S.A., M.A.
NIP. 199210262020122018
(Penguji 3)
4. Febry Fabian Susanto, S.Si., M.Ak.
NIP. 199602172024031001
(Penguji 4)

Tanda Tangan:



Surabaya, 18 Juni 2026



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 : Afinda
NIM : 08040220102
Fakultas/Jurusan : Ekonomi Dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : afindaalfiana56@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 :

“Pengaruh Siklus Pengelolaan Anggaran Berbasis Kinerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Desa di
Kabupaten Sidoarjo”

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 izin 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-Juni- 2026

Penulis

(Afinda Alfiana)

ABSTRAK

Akuntabilitas kinerja pemerintah desa menjadi aspek penting dalam mewujudkan tata kelola pemerintahan yang transparan dan akuntabel, terutama di tengah meningkatnya alokasi dana desa. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh siklus pengelolaan anggaran berbasis kinerja yang meliputi perencanaan anggaran, pelaksanaan anggaran, pertanggungjawaban anggaran, evaluasi anggaran, dan sistem pelaporan anggaran terhadap akuntabilitas kinerja pemerintah desa di Kabupaten Sidoarjo.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei. Data primer diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada aparatur pemerintah desa di Kabupaten Sidoarjo sebagai responden penelitian. Analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS untuk menguji pengaruh masing-masing variabel independen terhadap akuntabilitas kinerja pemerintah desa.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan anggaran, pelaksanaan anggaran, pertanggungjawaban anggaran, evaluasi anggaran, dan sistem pelaporan anggaran berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja pemerintah desa. Secara simultan, kelima variabel tersebut mampu menjelaskan sebesar 85,7% variasi akuntabilitas kinerja pemerintah desa ($R^2 = 0,857$), sedangkan sisanya sebesar 14,3% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian. Temuan ini menunjukkan bahwa semakin baik penerapan setiap tahapan siklus pengelolaan anggaran berbasis kinerja, maka semakin tinggi tingkat akuntabilitas kinerja pemerintah desa.

Implikasi penelitian ini menunjukkan bahwa pemerintah desa perlu mengoptimalkan seluruh tahapan siklus pengelolaan anggaran berbasis kinerja secara terpadu melalui peningkatan kualitas perencanaan, pelaksanaan, pertanggungjawaban, evaluasi, dan sistem pelaporan anggaran. Penelitian selanjutnya disarankan menambahkan variabel lain yang berpotensi memengaruhi akuntabilitas kinerja pemerintah desa serta memperluas cakupan wilayah penelitian agar hasil penelitian memiliki tingkat generalisasi yang lebih baik.

Kata Kunci: Akuntabilitas Kinerja, Anggaran Berbasis Kinerja, Pengelolaan Keuangan Desa, Pemerintah Desa, SAKIP.

ABSTRACT

Village government performance accountability is a crucial aspect in realizing transparent and accountable governance, particularly amidst increasing village fund allocations. This study aims to analyze the influence of the performance-based budget management cycle, encompassing budget planning, budget execution, budget accountability, budget evaluation, and budget reporting systems, on village government performance accountability in Sidoarjo Regency.

This study employed a quantitative approach with a survey method. Primary data were obtained through questionnaires distributed to village government officials in Sidoarjo Regency as respondents. Data analysis was performed using multiple linear regression analysis with the help of SPSS to test the influence of each independent variable on village government performance accountability.

The results indicate that budget planning, budget execution, budget accountability, budget evaluation, and the budget reporting system have a positive and significant effect on village government performance accountability. Simultaneously, these five variables explain 85.7% of the variation in village government performance accountability ($R^2 = 0.857$), while the remaining 14.3% is influenced by factors outside the research model. These findings indicate that the better the implementation of each stage of the performance-based budget management cycle, the higher the level of village government performance accountability.

The implications of this research suggest that village governments need to optimize all stages of the performance-based budget management cycle in an integrated manner by improving the quality of planning, implementation, accountability, evaluation, and budget reporting systems. Future research is recommended to include other variables that could potentially influence village government performance accountability and expand the scope of the research area to enhance the generalizability of the results.

Keywords: *Performance Accountability, Performance-Based Budget, Village Financial Management, SAKIP, Village Government.*

DAFTAR ISI

SKRIPSI	i
PERNYATAAN KEASLIAN	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI/MUNAQSAH	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Kajian Teoritis	11
2.1.1 Teori Akuntabilitas Sektor Publik	11
2.1.2 Perencanaan Anggaran	14
2.1.3 Pelaksanaan Anggaran.....	15
2.1.4 Pertanggungjawaban Anggaran	17
2.1.5 Evaluasi Anggaran.....	19
2.1.6 Sistem Pelaporan Anggaran	20
2.1.7 Akuntabilitas Kinerja.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Pengembangan Hipotesis	29

2.3.1 Pengaruh Perencanaan Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Desa	29
2.3.2 Pengaruh Pelaksanaan Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Desa	31
2.3.3 Pengaruh Pertanggungjawaban Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Desa.....	33
2.3.4 Pengaruh Evaluasi Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Desa	34
2.3.5 Pengaruh Sistem Pelaporan Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	36
2.4 Kerangka Konseptual.....	38
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Pendekatan Penelitian	41
3.2 Lokasi Penelitian	42
3.3 Definisi Operasional	42
3.3.1 Variabel Independen (X).....	42
3.3.2 Variabel Dependen (Y)	43
3.4 Populasi dan Sampel.....	45
3.4.1 Populasi	45
3.4.2 Sampel	45
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	48
3.6 Teknik Pengumpulan Data	49
3.6.1 Uji Validitas dan Reabilitas.....	50
3.7 Teknik Analisis	51
3.7.1 Statistik Deskriptif	51
3.7.2 Uji Regresi Linier Berganda	52
3.8 Kriteria Pengujian Hipotesis	53
3.8.1 Uji Asumsi Klasik	53
3.8.2 Uji Hipotesis	55
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	57
4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	57
4.2 Hasil Penelitian.....	59
4.2.1 Karakteristik Responden.....	59

4.2.2 Uji Kualitas Data.....	60
4.3 Statistik Deskriptif.....	69
4.4 Uji Regresi Linier Berganda	71
4.5 Uji Asumsi Klasik.....	73
4.6 Uji Hipotesis.....	77
4.7 Pembahasan.....	80
4.7.1 Pengaruh Perencanaan Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja	80
4.7.2 Pengaruh Pelaksanaan Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Desa	81
4.7.3 Pengaruh Pertanggungjawaban Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Desa.....	82
4.7.4 Pengaruh Evaluasi Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Desa	83
4.7.5 Pengaruh Sistem Pelaporan Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Desa.....	84
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....	86
5.1 Kesimpulan	86
5.2 Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	93

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Alokasi Dana Desa di Indonesia (2020–2024).....	2
Tabel 2.1 Kategori Penilaian SAKIP	23
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	43
Tabel 4.1 Data Penyebaran Kuesioner	58
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Variabel Perencanaan Anggaran.....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Variabel Pelaksanaan Anggaran	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Variabel Pertanggungjawaban Anggaran	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Variabel Evaluasi Anggaran	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Variabel Sistem Pelaporan Anggaran.....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Variabel Akuntabilitas Kinerja	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Reabilitas.....	68
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif	70
Tabel 4.11 Uji Regresi Linier Berganda	72
Tabel 4.12 Uji Normalitas	74
Tabel 4.13 Uji Multikolinearitas.....	75
Tabel 4.14 Uji t (Uji Persial).....	78
Tabel 4.15 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	39
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	76



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian	93
Lampiran 2. <i>Output</i> Olah Data SPSS.....	99



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Akuntansi Sektor Publik Mardiasmo. 2018. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Anirwan, & Irawansyah. (2022). Akuntabilitas pemerintah desa dalam pengelolaan dana desa.
- Anto, H., Alamsyah, S., & Indrawan, A. (2022). *Implementasi Pelaporan Akuntansi Sektor Publik dan Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Kinerja pada Instansi Pemerintah*. BALANCE: Economic, Business, Management and Accounting Journal.
- Attamimi, D. F., & Lestari, Y. O. (2023). Pengaruh penerapan anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja pada organisasi perangkat daerah Kabupaten Pamekasan.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (2020). *Pedoman pengelolaan keuangan desa*. Jakarta: BPKP.
- Bastian, I. (2010). *Akuntansi sektor publik: Suatu pengantar*. Jakarta: Erlangga.
- Batubara, D. S. H., Lubis, P. S., & Hasibuan, E. (2024). Pengaruh anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas pada Dinas Kehutanan Provinsi Sumatera Utara.
- Cochran, W. G. (1977). *Sampling techniques* (3rd ed.). John Wiley & Sons.
- Fitri, A. (2022). Pengaruh penerapan anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja pada pemerintah daerah Kota Pasuruan.
- Fitriyah, N. L., Lating, A. I. S., & Sidarta, A. L. (2023). *Analysis of accountability, transparency of budget management, and village expenditure on Islamic integrity character*. Juara: Jurnal Riset Akuntansi.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2012). *Akuntansi sektor publik: Teori, konsep, dan aplikasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harian Bhirawa. (2026, 27 Januari). *Bupati dan Sekda kecewa, angka SAKIP di Sidoarjo terus menurun*. Diakses dari <https://harianbhirawa.co.id/bupati-dan-sekda-kecewa-angka-sakip-di-sidoarjo-terus-menurun/>.

- Hanun, N. R. (2020). Persepsi stakeholders dalam kesiapan dan pelaksanaan pelaporan keuangan desa berbasis Undang-Undang No. 6 Tahun 2014. *Akuntansi: Jurnal Akuntansi Integratif*, 6(1)
- He, L., & Ismail, K. (2023). Do staff capacity and performance-based budgeting improve organisational performance? Empirical evidence from Chinese public universities. *Humanities and Social Sciences Communications*, 10(1), 1–16. <https://doi.org/10.1057/s41599-023-01523-2>
- Hendriarto, P., Sangapan, L. H., Paryanti, A. B., Manurung, A. H., & Manurung, A. (2024). *Akuntansi Sektor Publik di Indonesia: Kajian Sistematis atas Transparansi dan Akuntabilitas Keuangan Pemerintah*. Jurnal Greenation Ilmu Akuntansi, 3(2).
- Irfani, R. (2021). Pengaruh penerapan anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja Dinas Lingkungan Hidup dan Kehutanan Provinsi Kalimantan Barat.
- Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jatim Satu News. (2026, Januari). *Pemkab Sidoarjo perkuat akuntabilitas, teken perjanjian kinerja perangkat daerah 2026*. Diakses dari <https://www.jatimsatunews.com/2026/01/pemkab-sidoarjo-perkuat-akuntabilitas.html>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kementerian Dalam Negeri. (2018). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 20 Tahun 2018 tentang Pengelolaan Keuangan Desa*. Jakarta: Kemendagri.
- Kementerian Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi. (2021). *Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 88 Tahun 2021 tentang Evaluasi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah*.
- Kish, L. (1965). *Survey sampling*. John Wiley & Sons.
- Lembaga Administrasi Negara. (2020). *Pedoman penerapan sistem akuntabilitas kinerja instansi pemerintah (SAKIP)*. Jakarta: LAN RI.
- Liberato, M. I. (2024). Constraints and stimuli in the implementation of public accounting reform: Systematic literature review and future research agenda. *Journal of Accounting and Public Policy*.

- Lirda, M., Haryati, R., & Meyla, D. N. (2023). *Pengaruh Implementasi Anggaran, Sistem Pelaporan dan Pertanggungjawaban Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah*. Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi, 1(3), 297–306.
- Mahmudi. (2019). *Manajemen kinerja sektor publik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Manajemen Kinerja Sektor Publik Mahmudi. 2019. *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi sektor publik*. Yogyakarta: Andi.
- Marsyela, R., & Rahmawati, M. I. (2023). Pengaruh anggaran berbasis kinerja, sistem informasi akuntansi, dan sistem pelaporan kinerja terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah Kota Surabaya.
- Mulyadi. (2016). *Sistem akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nordiawan, D., & Hertianti, A. (2010). *Akuntansi sektor publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nusa, I. B. S., & Mutmainnah, U. G. (2022). Pengaruh perencanaan dan anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja (survei pada Badan Perencanaan Pembangunan, Penelitian dan Pengembangan Kabupaten Bandung). *Jurnal Akuntansi Inovatif (JAI)*, 2(2), 172–191. <https://doi.org/10.34010/jemba.v2i2.8539>
- Oppong, C., Atchulo, A. S., Fofack, A. D., & Afonope, D. E. (2024). The role of internal control systems in enhancing local financial report accountability. *Jurnal Akuntansi (EJA)*.
- Peilouw, C. T., Oktavia, D. D., Wulandari, A. A., & Latuan, C. F. (2023). *Pengaruh penerapan akuntansi sektor publik dan kualitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah (Studi pada BPKAD Kabupaten Kupang)*. Jurnal Ilmiah Bisnis dan Perpajakan (BIJAK), 5(1). <https://doi.org/10.26905/j.bijak.v5i1.9641>
- Priatna, H., & Nuraisyah, E. (2021). Pengaruh penganggaran berbasis kinerja dan kejelasan sasaran anggaran terhadap akuntabilitas kinerja pemerintah Kecamatan Cisewu Kabupaten Garut.
- Republik Indonesia. (2014). *Peraturan Presiden Nomor 29 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP)*. Jakarta: Pemerintah Republik Indonesia.
- Republik Indonesia. (2014). *Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2014 tentang Desa*. Jakarta: Pemerintah Republik Indonesia.

- Republik Indonesia. (2019). *Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah*. Jakarta: Pemerintah Republik Indonesia.
- Romadhan, N. I., Sofyani, H., & Putra, A. Z. (2024). Pengujian moderasi sistem informasi akuntansi terhadap pengaruh sistem pengendalian internal dan kompetensi sumber daya manusia kepada kinerja pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi Inovatif (JAI)*, 2(2), 104–118. <https://doi.org/10.59330/jai.v2i2.43>
- Samadara, S., Sir, J. S., & Poeh, I. M. (2025). Dampak penerapan anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah Kabupaten Nagekeo Flores.
- Satarinur, R., Rofingatun, S., & Lamba, R. S. A. (2022). Anggaran berbasis kinerja, sistem pelaporan keuangan, dan pengendalian akuntansi terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: A skill-building approach* (7th ed.). John Wiley & Sons.
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Wardani, N. D., & Silvia, S. (2021). Pengaruh anggaran berbasis kinerja dan kejelasan sasaran anggaran terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah pada Lembaga Penjaminan Mutu Pendidikan (LPMP) Provinsi Lampung. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Unsurya*, 6(1). <https://doi.org/10.35968/jbau.v6i1.625>.
- Wea, A., & Rahmadhani, S. (2025). Kinerja pengelolaan dana desa: Dampak partisipasi anggaran, evaluasi anggaran, dan kejelasan tujuan.
- Wiyana, A. (2023). *Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Transparansi Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah*. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 9(2).