

Nomor: 624/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH TINGKAT AKUNTABILITAS, TINGKAT TRANSPARANSI,
DAN TINGKAT PARTISIPASI TERHADAP KINERJA ANGGARAN
BERKONSEP *VALUE FOR MONEY* PADA PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN CIANJUR**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang
Sarjana Pendidikan Pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



Disusun oleh

Mikanti Annisa Sugrining Rahayu

NIM. 2003878

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2024

**PENGARUH TINGKAT AKUNTABILITAS, TINGKAT TRANSPARANSI,
DAN TINGKAT PARTISIPASI TERHADAP KINERJA ANGGARAN
BERKONSEP *VALUE FOR MONEY* PADA PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN CIANJUR**

Oleh
Mikanti Annisa Sugrining Rahayu
NIM. 2003878

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi

©Mikanti Annisa Sugrining Rahayu 2024
Universitas Pendidikan Indonesia
Juli 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian
dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH TINGKAT AKUNTABILITAS, TINGKAT TRANSPARANSI,
DAN TINGKAT PARTISIPASI TERHADAP KINERJA ANGGARAN
BERKONSEP *VALUE FOR MONEY* PADA PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN CIANJUR**

Oleh:

Mikanti Annisa Sugrining Rahayu

NIM. 2003878

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I

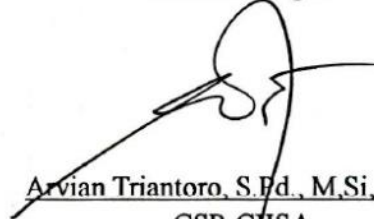


Prof. Dr. H. Nugraha, SE., M.Si., Akt.,

CA., CPA

NIP. 196612261990011002

Pembimbing II



Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si., CSRS,

CSP, CIISA

NIP. 198011122005011002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi



Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd., CFP, ChFI, DipVET, DipTDD

NIP. 197707272001122001

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI DAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Mikanti Annisa Sugrining Rahayu

NIM : 2003878

Program Studi : Pendidikan Akuntansi

Fakultas : Pendidikan Ekonomi dan Bisnis (FPEB)

menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya buat dengan judul:

PENGARUH TINGKAT AKUNTABILITAS, TINGKAT TRANSPARANSI, DAN TINGKAT PARTISIPASI TERHADAP KINERJA ANGGARAN BERKONSEP *VALUE FOR MONEY* PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN CIANJUR

adalah benar hasil karya saya sendiri. Saya menyatakan pula bahwa saya tidak melakukan pengutipan sebagian atau seluruh gagasan, pemikiran, atau tulisan orang lain, dengan cara-cara yang melanggar hukum dan etika penulisan karya ilmiah. Sebagian atau seluruh gagasan, pemikiran, atau tulisan orang lain saya kutip dalam skripsi ini telah saya cantumkan sumbernya dalam naskah skripsi dan daftar pustaka.

Atas pernyataan ini saya bersedia menerima sanksi apapun jika dikemudian hari ditemukan adanya bukti pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam skripsi ini atau jika ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian skripsi ini.

Bandung, Juli 2024

Yang membuat pernyataan,

Mikanti Annisa Sugrining Rahayu

NIM. 2003878

**PENGARUH TINGKAT AKUNTABILITAS, TINGKAT TRANSPARANSI,
DAN TINGKAT PARTISIPASI TERHADAP KINERJA ANGGARAN
BERKONSEP *VALUE FOR MONEY* PADA PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN CIANJUR**

Mikanti Annisa Sugrining Rahayu

Pembimbing: Prof. Dr. H. Nugraha, SE., M.Si., Akt., CA., CPA

Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si., CSRS, CSP, CIISA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tingkat akuntabilitas, tingkat transparansi, dan tingkat partisipasi terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* pada Pemerintah Daerah Kabupaten Cianjur. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode deskriptif dan inferensial dengan pendekatan kuantitatif. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Aparatur Sipil Negara (ASN) yang bertanggung jawab atas pengelolaan keuangan di setiap Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Cianjur sebanyak 226 ASN yang ditentukan dengan menggunakan metode sampel total atau metode sensus. Teknik analisis data yang digunakan yaitu statistik deskriptif dan statistik inferensial dengan menggunakan bantuan *software IBM SPSS* Versi 29. Berdasarkan hasil analisis deskriptif, tingkat akuntabilitas, tingkat transparansi, tingkat partisipasi, dan kinerja anggaran berkonsep *value for money* berada dalam kriteria tinggi. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa tingkat akuntabilitas berpengaruh positif terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money*, tingkat transparansi berpengaruh positif terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money*, serta tingkat partisipasi berpengaruh positif terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* pada Pemerintah Daerah Kabupaten Cianjur.

Kata Kunci: Kinerja anggaran berkonsep *value for money*, tingkat akuntabilitas, tingkat transparansi, tingkat partisipasi anggaran

THE INFLUENCE OF THE LEVEL OF ACCOUNTABILITY, THE LEVEL OF TRANSPARENCY, AND THE LEVEL OF PARTICIPATION ON BUDGET PERFORMANCE WITH A VALUE FOR MONEY CONCEPT IN THE REGIONAL GOVERNMENT OF CIANJUR REGENCY

Mikanti Annisa Sugrining Rahayu

Advisor: Prof. Dr. H. Nugraha, SE., M.Si., Akt., CA., CPA

Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si., CSRS, CSP, CIISA

ABSTRACT

This study aims to determine the influence of the level of accountability, level of transparency, and level of participation on budget performance with a value for money concept in the Regional Government of Cianjur Regency. The methods used in this research are descriptive and inferential with a quantitative approach. The sample used in this study consists of 226 civil servants (ASN) responsible for financial management in each regional work unit (SKPD) of Cianjur Regency who were determined using the total sample method or census method. The data analysis techniques used are descriptive statistics and inferential statistics with the help of IBM SPSS Version 29 software. Based on the results of the descriptive analysis, the level of accountability, level of transparency, level of participation, and budget performance with a value for money concept are within high criteria. The results of hypothesis testing show that the level of accountability has a positive effect on budget performance with a value for money concept, the level of transparency has a positive effect on the performance of the budget with a value for money concept, and the level of participation has a positive effect on the performance of the budget with a value for money concept in the Regional Government of Cianjur Regency.

Keywords: *Budget performance with a value for money concept, level of accountability, level of transparency, level of budget participation*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Tingkat Akuntabilitas, Tingkat Transparansi, dan Tingkat Partisipasi Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* pada Pemerintah Daerah Kabupaten Cianjur” dengan baik. Penulisan skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mengikuti Ujian Sidang Sarjana pada Program Studi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis di Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis dibantu oleh beberapa pihak dalam penyelesaiannya agar menjadi lebih baik, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan serta turut berkontribusi dalam penyusunan skripsi ini. Dengan adanya skripsi ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat kepada para pembaca.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kesalahan maupun kekurangan dan jauh dari kata sempurna dalam pembuatannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya masukan yang membangun untuk perbaikan kedepannya.

Bandung, Juli 2024

Penulis,

Mikanti Annisa Sugrining Rahayu

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menerima banyak bantuan, bimbingan, dan dorongan sehingga segala kendala yang penulis hadapi dalam penyusunan skripsi dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya serta penghargaan yang setinggi-tingginya kepada seluruh pihak yang telah berkontribusi dalam terselesaikannya skripsi ini khususnya kepada:

1. Prof. Dr. H. M. Solehuddin, M.Pd., M.A., Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS., Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis;
3. Dr. Heni Mulyani, M.Pd., CFP, ChFI, DipVET, DipTDD., Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia;
4. Prof. Dr. H. Nugraha, SE., M.Si., Akt., CA., CPA, Dosen Pembimbing satu yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberi bimbingan, masukan, serta ilmu-ilmu baru kepada penulis;
5. Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si., CSRS, CSP, CIISA, Dosen Pembimbing dua yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberi bimbingan, saran, serta kritik yang bersifat membangun kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik;
6. Drs. H. Faqih Samlawi, M.A., CFP, Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis sejak awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan;
7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia yang telah memberikan ilmu dan wawasan yang sangat berharga kepada penulis selama menjalani perkuliahan;
8. Keluarga tercinta penulis yakni Bapak Budhi Rahayu Toyib dan Ibu Neti Wilianti serta kakak tercinta yakni Manganti Anbiya Gapuraning Rahayu yang

senantiasa memberikan doa, motivasi, dan dukungan moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar;

9. Sahabat penulis yakni Yasmin Aruni Nur Mazaya, Ainun Nazla Zachira, Chika Almalia Agisti, Nadira Luthfia, dan Refta Natasa yang selalu memberikan semangat, motivasi, bantuan serta kebersamaan sehingga proses perkuliahan ini menjadi lebih berarti. Serta teman-teman angkatan 2020 Pendidikan Akuntansi yang telah memberikan banyak inspirasi kepada penulis;
10. Seluruh pihak yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi ini dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang turut memberikan bantuan serta arahan dalam bentuk apapun kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

Bandung, Juli 2024

Penulis,

Mikanti Annisa Sugrining Rahayu

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Identifikasi Masalah Penelitian.....	9
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
D. Maksud dan Tujuan Penelitian	12
E. Manfaat Penelitian	13
BAB II LANDASAN TEORI	15
A. Teori yang Relevan.....	15
1. Teori <i>Agency</i>	15
2. <i>Good Governance</i>	18
3. Pengelolaan Keuangan Daerah	21
4. Kinerja Anggaran Berkonsep <i>Value for Money</i>	27
5. Akuntabilitas	33
6. Transparansi	39
7. Partisipasi	42
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	45
C. Kerangka Pemikiran	52
D. Hipotesis Penelitian	55
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	56
A. Desain Penelitian	56
B. Operasionalisasi Variabel	57
1. Variabel Independen	57
2. Variabel Dependen.....	58

C. Populasi dan Sampel atau Sumber Data	61
1. Populasi.....	61
2. Sampel.....	61
D. Teknik Pengumpulan Data	62
E. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	63
1. Statistik Deskriptif	64
2. Uji Kualitas Instrumen Penelitian.....	70
3. Statistik Inferensial	75
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	81
A. Gambaran Objek Penelitian.....	81
1. Gambaran Umum Kabupaten Cianjur	81
2. Karakteristik Responden Penelitian.....	83
B. Deskripsi Hasil Penelitian.....	90
1. Deskripsi Variabel Tingkat Akuntabilitas	90
2. Deskripsi Variabel Tingkat Transparansi	96
3. Deskripsi Variabel Tingkat Partisipasi	100
4. Deskripsi Variabel Kinerja Anggaran Berkonsep <i>Value for Money</i>	103
C. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis Penelitian.....	115
1. Uji Asumsi Klasik	115
2. Pengujian Hipotesis	120
D. Pembahasan Hasil Penelitian.....	125
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	137
A. Simpulan.....	137
B. Saran	138
DAFTAR PUSTAKA	141
LAMPIRAN	149

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Data persentase penyerapan anggaran periode tahun 2018-2022	7
Tabel 2. 1	Hasil Penelitian Terdahulu	46
Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel.....	59
Tabel 3. 2	Daftar Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Cianjur	61
Tabel 3. 3	Penilaian Skala Numerik	63
Tabel 3. 4	Format Tabulasi Jawaban Responden	65
Tabel 3. 5	Format Pedoman Kriteria Penilaian	65
Tabel 3. 6	Format Rata-Rata Indikator Tingkat Akuntabilitas, Tingkat Transparansi, Tingkat Partisipasi, dan Kinerja Anggaran Berkonsep Value for Money secara umum	66
Tabel 3. 7	Format Rata-Rata Per-Item dari Indikator Tingkat Akuntabilitas, Tingkat Transparansi, Tingkat Partisipasi, dan Kinerja Anggaran Berkonsep Value for Money	66
Tabel 3. 8	Kriteria Deskriptif Variabel Tingkat Akuntabilitas, Tingkat Transparansi, Tingkat Partisipasi, dan Kinerja Anggaran Berkonsep Value for Money.....	66
Tabel 3. 9	Hasil Uji Validitas Instrumen Tingkat Akuntabilitas	71
Tabel 3. 10	Hasil Uji Validitas Instrumen Tingkat Transparansi	72
Tabel 3. 11	Hasil Uji Validitas Instrumen Tingkat Partisipasi	73
Tabel 3. 12	Hasil Uji Validitas Instrumen Kinerja Anggaran Berkonsep Value for Money.....	73
Tabel 3. 13	Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	75
Tabel 4. 1	Jumlah Responden	83
Tabel 4. 2	Demografi Responden.....	86
Tabel 4. 3	Rata-Rata Variabel Tingkat Akuntabilitas	90
Tabel 4. 4	Rata-Rata Indikator Penghindaran Penyalahgunaan Jabatan	92
Tabel 4. 5	Rata-Rata Indikator Kepatuhan Terhadap Hukum.....	93
Tabel 4. 6	Rata-Rata Indikator Proses dan Pertanggungjawaban Anggaran.....	93
Tabel 4. 7	Rata-Rata Indikator Pemberian Pelayanan Publik yang Cepat, Responsif, dan Biaya yang Terjangkau	94
Tabel 4. 8	Rata-Rata Indikator Pertimbangan Tujuan Dapat Tercapai atau Tidak serta Hasil yang Optimal Dengan Biaya yang Minimal.....	95
Tabel 4. 9	Rata-Rata Indikator Pertanggungjawaban Pemerintah Kepada DPRD dan Publik.....	96
Tabel 4. 10	Rata-Rata Variabel Tingkat Transparansi.....	96
Tabel 4. 11	Rata-Rata Indikator Keterbukaan Proses	98
Tabel 4. 12	Rata-Rata Indikator Kerangka Regulasi yang Menjamin Transparansi	98
Tabel 4. 13	Rata-Rata Indikator Ketersediaan dan Aksesibilitas Dokumen	99
Tabel 4. 14	Rata-Rata Indikator Kejelasan dan Kelengkapan Dokumen.....	100
Tabel 4. 15	Rata-Rata Variabel Tingkat Partisipasi.....	100
Tabel 4. 16	Rata-Rata Indikator Keikutsertaan Penyusunan Anggaran.....	102
Tabel 4. 17	Rata-Rata Indikator Kebutuhan Memberikan Pendapat	102

Tabel 4. 18 Rata-Rata Indikator Besarnya Pengaruh Terhadap Penetapan Anggaran	103
Tabel 4. 19 Rata-Rata Variabel Kinerja Anggaran Berkonsep Value for Money	104
Tabel 4. 20 Rara-Rata Indikator Menghindari Pengeluaran yang Boros	105
Tabel 4. 21 Rata-Rata Indikator Cermat Dalam Pengadaan Sumber Daya	106
Tabel 4. 22 Rata-Rata Indikator Penggunaan Input yang Terendah Untuk Mencapai Output Tertentu	107
Tabel 4. 23 Rata-Rata Indikator Menurunkan Biaya Pelayanan Publik Kinerja	107
Tabel 4. 24 Rata-Rata Indikator Tingkat Pencapaian Hasil Program Dengan Target yang Ditetapkan atau Pelayanan Tepat Sasaran	108
Tabel 4. 25 Hasil Uji Normalitas	116
Tabel 4. 26 Hasil Uji Linearitas Tingkat Akuntabilitas	117
Tabel 4. 27 Hasil Uji Linearitas Tingkat Transparansi	117
Tabel 4. 28 Hasil Uji Linearitas Tingkat Partisipasi	118
Tabel 4. 29 Hasil Uji Heteroskedastisitas	119
Tabel 4. 30 Hasil Uji Multikoloniaritas	120
Tabel 4. 31 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	121
Tabel 4. 32 Hasil Uji Keberartian Model Regresi (Uji F).....	123
Tabel 4. 33 Hasil Uji Signifikansi Koefisien Regresi (Uji t)	124

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Hasil Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Kabupaten Cianjur Tahun 2018-2022	5
Gambar 1. 2 Data Hasil Laporan Realisasi Anggaran Belanja Kabupaten Cianjur Tahun 2018-2022	6
Gambar 2. 1 Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah.....	22
Gambar 2. 2 Model Hubungan Antar Variabel	55
Gambar 4. 1 Peta Administrasi Kabupaten Cianjur	82
Gambar 4. 2 Persentase Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	87
Gambar 4. 3 Persentase Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	87
Gambar 4. 4 Persentase Responden Berdasarkan Bidang Ilmu (Sarjana).....	88
Gambar 4. 5 Persentase Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	89
Gambar 4. 6 Persentase Responden Berdasarkan Keikutsertaan Pelatihan Anggaran	89
Gambar 4. 7 Rata-Rata Dimensi Tingkat Akuntabilitas	91
Gambar 4. 8 Rata-Rata Dimensi Tingkat Transparansi	97
Gambar 4. 9 Rata-Rata Dimensi Tingkat Partisipasi	101
Gambar 4. 10 Rata-Rata Dimensi Kinerja Anggaran Berkonsep <i>Value for Money</i>	105

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1

- 1.1 Instrumen Penelitian
- 1.2 Hasil Uji Validitas dan Uji Reliabilitas
- 1.3 Tabulasi Data dan Transkrip Wawancara
- 1.4 Hasil Uji Asumsi Klasik dan Pengujian Hipotesis
- 1.5 Sampel Terpilih

LAMPIRAN 2

- 2.1 Surat Keputusan Penetapan Pembimbing Skripsi
- 2.2 Frekuensi Bimbingan
- 2.3 Surat Izin Wawancara
- 2.4 Daftar Riwayat Hidup

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Hakim, Y., & Harnovinsah. (2019). Penerapan Konsep Value For Money Dalam Meningkatkan Akuntabilitas, Transparansi Dan Pengawasan Terhadap Kinerja Anggaran Implementation Of The Value For Money Concept in Increasing Accountability, Transparency And Supervision Toward Budget Performance. *Prosiding* .
- Ali, M. (2015). *Governance And Good Governance: A Conceptual Perspective*. X.
- Alimuddin, F. (2021). Analisis Efektivitas Dan Efisiensi Pengelolaan Anggaran Dinas Perindustrian Perdagangan Energi Dan Sumber Daya Mineral. *Jurnal Kewirausahaan*, 8(1).
- Anugriani, R. M. (2014). *Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Dan Pengawasan Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep Value For Money Pada Instansi Pemerintah Di Kabupaten Bone*.
- Arifani, C., Salle, A., & Rante, A. (2018). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Dan Pengawasan Terhadap Kinerja Anggaran Berbasis Value For Money (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Jayapura). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 13(1), 68–82.
- Arikunto, S. (2020). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Ashari, M. I., & Kaukab, M. E. (2020). Analisis Kinerja Anggaran Berkonsep Value For Money. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 2(5). <http://journal.stieputrabangsa.ac.id/index.php/jimmba/index>
- Bastian, I. (2010). *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar*. Erlangga.
- Batubara, Z., & Risna, R. (2020). Pengaruh Akuntabilitas, Partisipasi Dan Pengawasan Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep Value For Money Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Bengkalis. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, 4(1), 95–109. <https://doi.org/10.46367/jas.v4i1.221>

- Bobbio, L. (2019). Designing Effective Public Participation. *Policy and Society*, 38(1), 41–57. <https://doi.org/10.1080/14494035.2018.1511193>
- Brownell, P. (1982). The Role Of Accounting Data In Performance Evaluation, Budgetary Participation, And Organizational Effectiveness. *Journal of Accounting Research*, 20(1), 12–27.
- Brownell, P. (2014). Budgetary Participation. *Wiley Encyclopedia of Management*.
- Busenan, E. F. M., Bakar, M. S., & Azahari, R. (2018). Linking Accountability To The Public Service Performance In the Public Sector Of Bahrain. *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research*, 37(3), 234–242.
- Chrisninditya, I. D., & Setiawati, E. (2021). The Effect of Accountability, Effectiveness, And Transparency Government On Regional Financial Management. *Prosiding University Research Colloquium*, 0(0), 446–455. <https://repository.urecol.org/index.php/proceeding/article/view/1709>
- Darmawati, Ruslan, M., & Marjuni, S. (2019). Peran Informasi Akuntansi Dalam Sektor Pemerintahan: Presfektif Agency Theory. *Economics Bosowa Journal*, 5(001), 515.
- Deslina. (2022, September 2). *Peningkatan Kualitas Perencanaan Dalam Rangka Optimalisasi Penyerapan Anggaran*. Kementerian Keuangan RI DJPB.
- Dunk, A. S. (1989). Budget Emphasis, Budgetary Participation, And Managerial Performance : A Note. *Accounting Organizations and Society*, 14(4), 321–324.
- Edowai, M., Abubakar, H., & Said, M. (2021). *Akuntabilitas & Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah*. Pusaka Almada.
- EIB. (2015). *Value For Money Assessment Review Of Approaches And Key Concepts*.
- Ellwood, S. (1993). Parish And Town Councils : Financial Accountability And Management. *Local Government Studies*, 19, 368–386.

- Fadjar, A., Rohaeti, T., & Nurdiani, D. (2020). Transparency, Public Accountability And Village Finance. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology*, 17(10).
- Fitriana, A. I., & Febrianto, H. G. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Asimetri Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dalam Pendekatan Relevansi Nilai. *Prosiding Simposium Nasional Multidisiplin (SinaMu)*, 1. <https://doi.org/10.31000/sinamu.v1i0.2106>
- GASB. (1987). *Concepts Statement No. 1 Of The Governmental Accounting Standards Board Objectives Of Financial Reporting*. www.gasb.org.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit – UNDIP.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2014). *Teori, Konsep, Dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik dari Anggaran Hingga Laporan Keuangan, Dari Pemerintah Hingga Tempat Ibadah*. Salemba Empat.
- Han, Y., & Hong, S. (2019). The Impact Of Accountability On Organizational Performance In The U.S. Federal Government: The Moderating Role Of Autonomy. *Review of Public Personnel Administration*, 39(1), 3–23. <https://doi.org/10.1177/0734371X16682816>
- Handayani, F. A., & Nur, M. I. (2019). Implementasi Good Governance Di Indonesia. *Jurnal Pemikiran Administrasi Negara*, 11(1), 1–11.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2012). *Akuntansi Manajerial*. Salemba Empat.
- Hartono, B. (2021). *Pengembalian Aset Kerugian Negara Terhadap Tindak Pidana Korupsi*. Pusaka Media.
- Hassel, L. G., & Cunningham, G. M. (1993). Budget Effectiveness In Multinational Companies : An Empirical Examination Of Environmental Interaction On Cognitive And Affective Effects Of Two Dimensions Of Budgetary Participation. *Scand. J. Mgmt*, 9(4), 299–318.

- Hermanto, F. T. W., Widiyanto, A., & Aryanto, A. (2021). Analisis Determinasi Kinerja Anggaran Dengan Konsep Value For Money Pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah (Bappeda) Kabupaten Tegal. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 5(2), 502–512. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.416>
- Hoesada, J. (2020). *Teori Keagenan*.
- Indraswari, N. E., & Rahayu, Y. (2021). Pengaruh Kompetensi Pemerintah Desa, Partisipasi Masyarakat Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(4).
- Irvan M, I. W. (2017). *Penerapan Transparansi Pengelolaan Anggaran Pendapatan Dan Belanja Desa (Studi Kasus Desa Sidoharjo Kecamatan Way Panji Kabupaten Lampung Selatan)*.
- Iswahyudi, A., Triyuwono, I., & Achsin, M. (2016). Hubungan Pemahaman Akuntabilitas, Transparansi, Partisipasi, Value For Money Dan Good Governance (Studi Empiris pada SKPD di Kabupaten Lumajang). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 151–166.
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 4, 305–360. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Kawedar, W., Rohman, A., & Handayani, S. (2011). *Akuntansi Sektor Publik : Pendekatan Penganggaran Daerah Dan Akuntansi Keuangan Daerah*. BP UNDIP.
- Kementerian Keuangan DJPB. (2021). *Kajian Fiskal Regional Tahun 2021*.
- Keping, Y. (2018). Governance And Good Governance: A New Framework for Political Analysis. *Fudan Journal of the Humanities and Social Sciences*, 11(1), 1–8. <https://doi.org/10.1007/s40647-017-0197-4>

- Khotami. (2017). The Concept Of Accountability In Good Governance. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research (ASSEHR)*, 163(Icodag), 30–33. <https://doi.org/10.2991/icodag-17.2017.6>
- Krina P, L. L. (2003). Indikator & Alat Ukur Akuntabilitas, Transparansi, & Partisipasi. *Sekretariat Good Public Governance Badan Perencanaan Pembangunan Nasional*.
- Kristianten. (2006). *Transparansi Anggaran Pemerintah*. Rineka Cipta.
- Kusumasari, B. (Lembaga A. N., Dwiputrianti, S. (Lembaga A. N., & Allo, E. L. (Lembaga A. N. (2015). *Akuntabilitas*. Lembaga Administrasi Negara Republik Indonesia.
- Laoli, V. (2019). Pengaruh Akuntabilitas Dan Transparansi Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep Value For Money Pada Pemerintah Kabupaten Nias. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 3(1).
- Lind, D. A., Marchal, W. G., & Wathen, S. A. (2014). *Teknik-Teknik Statistika Dalam Bisnis & Ekonomi*. Salemba Empat.
- Mahmudi. (2016). *Akuntansi Sektor Publik*. UII Press.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Penerbit ANDI Yogyakarta.
- Mat, T. Z. T., Saad, N. A. M., Arshad, R., Roni, S. M., & Urus, S. T. (2022). Accountability Through Budget Performance: A Study On Budget Adequacy And Participation Of Malaysian Local Government. *International Journal of Business and Emerging Markets*, 14(1), 1. <https://doi.org/10.1504/ijbem.2021.10038328>
- Moe, T. M. (1984). The New Economics Of Organization. *American Journal of Political Science*, 28(4), 739–777.
- Nata, A. A. G. D. S. D., & Putra, C. G. B. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Terhadap Kinerja Anggaran Pada Instansi Pemerintah Se-Kota Denpasar. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 236–247.

- Osho, A. E., & Afolabi, M. B. (2014). The effects and effectiveness of Accountability and Transparency in Government Sectors. *IOSR Journal of Business and Management*, 16(4), 46–54. <https://doi.org/10.9790/487X-16454654>
- Pemerintah Daerah Kabupaten Cianjur. (2021). *FTTD PERDA 17 Tahun 2021 Tentang RPJMD Kab. Cianjur Tahun 2021-2026*.
- Periansya, Pratama, D., Armaini, R., & A.R, S. (2021). Analisis Kinerja Anggaran Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan Dengan Konsep Value For Money. *Research Journal on Islamic Finance*, 07. <http://jurnal.radenfatah.ac.id/index.php/i-finance>
- Pusparani, R. (2021, October 19). *IKU Persentase Kualitas Pelaksanaan Anggaran Sebagai Tools Dalam Penilaian Kinerja Keuangan*. Kementerian Keuangan RI DJPB.
- Riduwan, & Sunarto. (2019). *Pengantar Statistika Untuk Penelitian Pendidikan, Sosial, Komunikasi, Ekonomi, Dan Bisnis*. Penerbit CV. Alfabeta.
- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen Informasi Untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Erlangga.
- Safitri, D. D., & Mildawati, T. (2019). Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Anggaran (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Surabaya) Titik Mildawati Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(3).
- Sahir, S. H. (2021). *Metodologi Penelitian*. Penerbit KBM Indonesia. www.penerbitbukumurah.com
- Saleh, R., Dahliani, L., & Rusiva, R. (2021). Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial Pada Pt Perkebunan Nusantara Viii. *Jurnal Bisnis Terapan*, 5(2), 167–184. <https://doi.org/10.24123/jbt.v5i2.4097>

- Santoso, B. (2015). *Keagenan (Agency): Prinsip-Prinsip Dasar, Teori, dan Problematika Hukum Keagenan*. Penerbit Ghalia Indonesia.
- Satriani, A. I. (2022). *Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Pengawasan, Ketetapan Waktu, Dan Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep Value For Money Pada OPD (Organisasi Perangkat Daerah) Di Kota Semarang*.
- Sedarmayanti, & Hidayat, S. (2011). *Metodologi Penelitian*. Penerbit CV. Mandar Maju.
- Setyaningrum, I. (2017). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Dan Pengawasan Terhadap Kinerja Anggaran Dengan Konsep Value For Money Pada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) Di Yogyakarta. *Jurnal Profita*.
- Setyosari, P. (2012). *Metode Penelitian Pendidikan Dan Pengembangan*. Kencana Media Group.
- Shara, Y., Ovami, D. C., & Humairah, R. (2020). Analisis Pengaruh Akuntabilitas Dan Transparansi Terhadap Kinerja Anggaran Dengan Konsep Value For Money Pada Djoelham Binjai. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 1(1), 13–17. <https://journal.fkpt.org/index.php/jtear>
- Silaban, H. E. Y. (2023). Dampak Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Dan Belanja Modal Bagi Pertumbuhan Ekonomi. *Journal of Development Economic and Social Studies*, 2(4), 789–799. <http://dx.doi.org/10.21776/jdess.2023.02.4.07>
- Siregar, S. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif: Dilengkapi Perbandingan Perhitungan Manual & SPSS*. Kencana Prenada Media Group.
- Siregar, S. (2018). *Statistika Deskriptif Untuk Penelitian: Dilengkapi Perhitungan Manual Dan Aplikasi SPSS Versi 17*. Rajawali Pers.
- Sjafrizal. (2017). *Perencanaan Pembangunan Daerah Dalam Era Otonomi Daerah*. Rajawali Pers.

- Smith, R. D. (2004). *Assuring Regulatory Transparency : A Critical Overview*.
- Soobaroyen, T. (2007). *Management Control Systems And Managerial Dysfunctional Behaviour : An Empirical Study Of Direct, Intervening And Moderating Effects*.
- Sueb, M., Soemantri, R., Handoyo, S., & Sagara, Y. (2020). *Analisis Implementasi Penganggaran Pada Perguruan Tinggi Badan Hukum*. Unpad Press.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Penerbit ANDI Yogyakarta.
- Suryabrata, S. (2014). *Metodologi Penelitian*. Rajawali Pers.
- Tawai, A., & Yusuf, M. (2017). *Partisipasi Masyarakat Dalam Pembangunan . Literacy Institute*.
- Ulum MD, I. (2005). *Akuntansi Sektor Publik : Sebuah Pengantar*. Penerbitan Universitas Muhammadiyah Malang.
- United Nations Development Programme (UNDP). (1997). *Governance for Sustainable Human Development: A Policy Document*.
- Veronika, P., & Nugraeni. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Dan Pengawasan Terhadap Kinerja Anggaran Dengan Konsep Value For Money. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 7, 938–948.
- World Bank. (1992). *Governance And development*. The World Bank.
- Zelmiyanti, R. (2016). Pendekatan Teori Keagenan Pada Kinerja Keuangan Daerah Dan Belanja Modal (Studi Pada Provinsi Di Indonesia). *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan (JRAK)*, 7(1), 11–21.
- Zhao, J., Liu, H. J., Love, P. E. D., Greenwood, D., & Sing, M. C. P. (2023). Value For Money Assessments For Public-Private Partnerships: Characteristics, Research Directions, And Policy Implications. *Developments in the Built Environment*, 16. <https://doi.org/10.1016/j.dibe.2023.100246>