

Nomor:629/UN40.A7/PT.07/2024

**STUDI KOMPARASI KINERJA KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA BARAT SEBELUM DAN
SELAMA PANDEMI COVID-19**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Pendidikan Pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



Disusun Oleh:

Destiani Rosmala

NIM. 2008922

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

2024

**STUDI KOMPARASI KINERJA KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA BARAT SEBELUM DAN
SELAMA PANDEMI COVID-19**

Oleh
Destiani Rosmala

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Pendidikan (S.Pd) pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Destiani Rosmala2024
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2024

Hak Cipta dilindungi Undang – Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN DAN PERSETUJUAN UNTUK MENGIKUTI UJIAN
SIDANG**

**STUDI KOMPARASI KINERJA KEUANGAN DAERAH KABUPATEN/KOTA DI
PROVINSI JAWA BARAT SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19**

Oleh:

Destiani Rosmala

2008922

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I,

Pembimbing II,



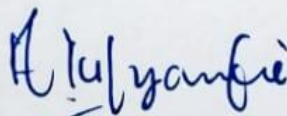
**Prof. Dr. H. Nugraha, SE., M.Si., Akt., CA.,
CPA, CFP
NIP. 196612261990011002**



**Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si., CSRS, CSP,
CIISA
NIP. 198011122005011002**

Mengetahui

Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi



**Dr. Heni Mulyani, M.Pd., CFP, ChFI, DipVET, DipTDD
NIP. 197707272001122001**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI DAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Lengkap : Destiani Rosmala
NIM : 2008922
Program Studi : Pendidikan Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul :

STUDI KOMPARASI KINERJA KEUANGAN DAERAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA BARAT SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19

Adalah hasil karya 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 yang 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, 19 Agustus 2024
Yang membuat pernyataan,

Destiani Rosmala
NIM 2008922

**STUDI KOMPARASI KINERJA KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA BARAT SEBELUM DAN
SELAMA PANDEMI COVID-19**

Destiani Rosmala

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

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan kinerja keuangan pemerintah daerah kabupaten/kota di Provinsi Jawa Barat pada sebelum dan saat pandemi Covid-19 berlangsung. Pengukuran kinerja dilakukan melalui rasio kemandirian, rasio derajat desentralisasi fiskal, dan rasio ketergantungan keuangan. Metode pada penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis deskriptif dan komparatif, dengan objek penelitian kabupaten/kota di provinsi Jawa Barat sebelum dan selama Pandemi Covid-19, data yang digunakan merupakan data sekunder yang bersumber dari Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. Hasil penelitian menunjukkan kinerja keuangan daerah berdasarkan rasio kemandirian, rasio derajat desentralisasi fiskal, dan rasio ketergantungan pada masa sebelum dan selama Pandemi Covid-19 tidak menunjukkan perbedaan yang signifikan, selain itu terdapat kesenjangan kinerja antara kabupaten dan kota. Dua dari tiga indikator mengalami peningkatan ke arah yang lebih baik, namun peningkatan masih belum menunjang peningkatan kategori kinerja keuangan. Saran dari hasil penelitian adalah pemerintah daerah perlu mengoptimisasikan pengelolaan sumber daya dan potensi untuk peningkatan Pendapatan Asli Daerah, dan mendorong pemerataan.

Kata Kunci: Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah, Pandemi Covid-19, Kemandirian, Derajat Desentralisasi Fiskal, Ketergantungan Keuangan.

**A COMPARATIVE STUDY OF THE FINANCIAL PERFORMANCE OF
DISTRICTS / CITIES IN WEST JAVA PROVINCE BEFORE AND DURING
THE COVID-19 PANDEMIC**

Destiani Rosmala

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

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

ABSTRACT

This study aims to compare the financial performance of district / city governments in West Java Province before and during the Covid-19 pandemic. Performance measurement is carried out through the ratio of independence, the ratio of the degree of fiscal decentralization, and the ratio of financial dependence. The method in this study uses a quantitative approach with descriptive and comparative analysis, with the object of district / city research in West Java province before and during the Covid-19 Pandemic, the data used is secondary data sourced from the Directorate General of Fiscal Balance. The results showed that regional financial performance based on the independence ratio, the ratio of the degree of fiscal decentralization, and the dependency ratio before and during the Covid-19 Pandemic did not show significant differences, besides that there was a performance gap between districts and cities. Two of the three indicators have improved for the better, but the increase still does not support the improvement of the financial performance category. The suggestion from the research results is that local governments need to optimize the management of resources and potential to increase local revenue, and encourage equity.

Keywords: *Local Government Financial Performance, Covid-19 Pandemic, Independence, Degree of Fiscal Decentralization, Financial Dependency.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Swt. atas Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **Studi Komparasi Kinerja Keuangan Daerah Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Barat Sebelum dan Selama Covid-19**. Tujuan penulisan skripsi yaitu untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.

Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak sehingga pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah mendukung dan membimbing penulis hingga skripsi ini selesai dan dapat diajukan dalam ujian sidang. Di sisi lain, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan yang berasal dari keterbatasan dan kemampuan penulis. Dengan segala kerendahan hati penulis memohon saran dan kritik yang sifatnya membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Semoga Allah Swt. melimpahkan rahmat dan karunia atas kebaikan semua pihak yang telah berkontribusi dalam terselesaikannya skripsi ini. semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak khususnya dalam bidang akuntansi keuangan pemerintah daerah.

Bandung, Agustus 2024

Penulis,

Destiani Rosmala

NIM. 2008922

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur kehadiran Allah Swt. atas nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam mari kita limpahkan kepada Nabi Muhammad Saw. Kepada kelaurganya, sahabatnya, dan kepada kita selaku umatnya hingga akhir zaman. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada berbagai pihak yang telah berkontribusi dalam terselesikannya skripsi ini khususnya kepada:

1. Prof. Dr. H. M. Solehuddin, M.Pd., MA., Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Prof. Dr. H. Eeng Ahman, M.S., 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, CFP., Dosen Pembimbing satu yang telah membimbing dengan memberikan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas kesediaan waktu yang diberikan selama proses bimbingan;
5. Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si., CSRS, CSP, CIISA., Dosen Pembimbing dua yang telah memberikan kritik ,saran, dan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas kesediaan waktu yang diberikan selama proses bimbingan;
6. Dr. Asep Kurniawan, S.Pd., M.Pd., Dosen Pembimbing Akademik yang telah mendampingi, memberikan saran dan masukan dalam bimbingan akademik serta mmeberikan motivasi selama kegiatan perkuliahan;
7. Segenap dosen dan staff Program Studi Pendidikan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat, memberikan arahan, dan bantuin bagi penulis selama menjalani perkuliahan;
8. Dedi dan Nia Kurnia selaku orang tua penulis yang selalu mendukung, mendo'akan serta memotivasi penulis selama menyusun skripsi ini. Terima

kasih atas dorongan moril dan materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar;

9. Rhadianie, serta rekan-rekan mahasiswa Pendidikan Akuntansi angkatan 2020 yang saling membantu dan memotivasi satu sama lain baik selama proses perkuliahan maupun dalam penyusunan skripsi. Terima kasih atas kebersamaan dan bantuan yang diberikan kepada penulis selama perkuliahan dan selama proses penyusunan skripsi ini
10. Seluruh pihak yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas bantuin, bimbingan, arahan serta motivasi dan dukungan bagi penulis. Semoga semua kebaikan yang diberikan mendapatkan balasan yang lebih baik dari Allah Swt., semoga kalians emua selalu berada dalam lindungan-Nya.

Bandung, Agustus 2024

Penulis

Destiani Rosmala

NIM. 2008922

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI DAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Rumusan Masalah Penelitian	13
D. Maksud dan Tujuan Penelitian	13
E. Manfaat Penelitian	14
BAB II LANDASAN TEORI	15
A. Agency Theory.....	15
B. Good Governance.....	16
1. Tujuan dan Manfaat Good Governance.....	19
2. Fungsi Utama <i>Good Governance</i>	19
3. Prinsip <i>Good Governance</i> dalam Pengelolaan Keuangan Daerah	20
C. Pemerintahan Daerah	24
1. Bentuk Pemerintahan Daerah	25
2. Asas Pemerintahan Daerah.....	27
3. Prinsip Pemerintahan Daerah	30
4. Tujuan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah	31
5. Karakteristik Pemerintah Daerah.....	32
D. Pengelolaan Keuangan Daerah.....	34
1. Asas Pengelolaan Keuangan Daerah	35

2. Indikator Pengelolaan Keuangan Daerah.....	37
3. Tujuan Pengelolaan Keuangan Daerah.....	39
4. Siklus Pengelolaan Keuangan	39
E. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	42
1. Jenis-Jenis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	46
2. Elemen Laporan Realisasi Anggaran.....	46
F. Kinerja Keuangan Daerah	59
1. Tujuan Pengukuran Kinerja Pemerintah Daerah	60
2. Manfaat Pengukuran Kinerja Pemerintah Daerah.....	61
G. Rasio Keuangan Daerah	62
1. Rasio Kemandirian Keuangan Daerah.....	62
2. Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal	64
3. Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah	65
H. Penelitian Terdahulu	66
I. Kerangka Pemikiran.....	79
BAB III METODE PENELITIAN.....	83
A. Desain Penelitian.....	83
B. Operasionalisasi Variabel.....	85
C. Populasi dan Sampel	86
1. Populasi.....	86
2. Sampel.....	87
D. Teknik Pengumpulan Data	89
E. Analisis Data.....	89
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	92
A. Gambaran Objek Penelitian.....	92
B. Deskripsi hasil Penelitian	94
1. Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19	94
2. Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Daerah Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19	101
3. Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19	106
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	112

1. Kinerja Keuangan Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 dilihat dari Rasio Kemandirian.....	112
2. Kinerja Keuangan Daerah Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 dilihat dari rasio Derajat Desentralisasi Fiskal	114
3. Kinerja Keuangan Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 dilihat dari Rasio Ketergantungan	117
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	120
A. Kesimpulan	120
B. Saran	120
DAFTAR RUJUKAN	122
LAMPIRAN.....	131
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	135

DAFTAR TABEL

Tabel 2- 1 Pola Hubungan Tingkat Kemandirian Daerah.....	63
Tabel 2- 2 Skala Interval Derajat Desentralisasi Fiskal	64
Tabel 2- 3 Skala Interval Ketergantungan Keuangan Daerah.....	65
Tabel 2- 4 Penelitian Terdahulu.....	66
Tabel 3 - 1 Operasional Variabel Penelitian	85
Tabel 3 - 2 Populasi Penelitian.....	86
Tabel 3 - 3 Sampel Penelitian	88
Tabel 4 - 1 Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat Sebelum Pandemi Covid-19	95
Tabel 4 - 2 Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat Selama Pandemi Covid-19	97
Tabel 4 - 3 Kategori Rasio Kemandirian Keuangan Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat	98
Tabel 4 - 4 Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat Sebelum Pandemi Covid-19.....	101
Tabel 4 - 5 Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat Selama Pandemi Covid-19	103
Tabel 4 - 6 Kategori Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat	104
Tabel 4 - 7 Rasio Ketergantungan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat Sebelum Pandemi Covid-19.....	107
Tabel 4 - 8 Rasio Ketergantungan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat Selama Pandemi Covid-19	108
Tabel 4 - 9 Kategori Rasio Ketergantungan Keuangan Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat	110

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 - 1 Pertumbuhan Ekonomi Nasional	2
Gambar 1 - 2 Grafik Perbandingan PAD antar Provinsi Tahun 2019&2020	6
Gambar 1 - 3 Tingkat Kemandirian Keuangan Provinsi di Indonesia Tahun 2019-2020.....	7
Gambar 2- 1 Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah	40
Gambar 4 - 1 Rata-Rata Perubahan Rasio Kemandirian Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat	99
Gambar 4 - 2 Rata-Rata Perubahan Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat	105
Gambar 4 - 3 Rata-Rata Perubahan Rasio Ketergantungan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat	111

DAFTAR RUJUKAN

- Abubakar, R. (2021). Pengantar Metodologi Penelitian. In *Antasari Press* (1st ed.). SUKA-Press UIN Sunan Kalijaga.
https://books.google.com/books/about/PENGANTAR_METODOLOGI_PENELITIAN.html?hl=id&id=5ijKEAAAQBAJ
- Adnyani, N. P. N. W., & Wiagustini, N. L. P. (2018). *STUDI KOMPARATIF : KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH SARBAGITA DENGAN KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI BALI Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana , Bali , Indonesia Penerapan sistem otonomi daerah tidak hanya dapat meningkatkan kemandirian*. 7(2), 1–18.
- Ahmad, L. O. I., & Sinen, R. (2017). *PENERAPAN SISTEM INFORMASI MANAJEMEN PENDIDIKAN DALAM PROSES PEMBELAJARAN DI SMP NEGERI 21 MAKASSAR LA*. I(2), 290–309.
- Amal, M. I., & Wibowo, P. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Dki Jakarta Sebelum Dan Selama Pandemi Covid-19. *MIZANIA: Jurnal Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 147–156.
<https://doi.org/10.47776/mizania.v2i1.508>
- Arianto, B. (2020). Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Perekonomian Dunia. *Jurnal Ekonomi Perjuangan*, 2(2), 106–126.
<https://doi.org/10.36423/jumper.v2i2.665>
- Asiku, S. N. H., Boku, Z., & Panigoro, N. (2023). Jurnal Mirai Management Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *Jurnal Mirai Management*, 8(2), 64–75.
<https://www.journal.stieamkop.ac.id/index.php/mirai/article/view/4737>
- Badrudin, R. (2017). *Ekonomika Otonomi Daerah* (2nd ed.). UPP STIM YKPN.
- Darwin, T. (n.d.). *Perkembangan Standar Akuntansi Pemerintahan*. 71.
<https://www.scribd.com/doc/257928900/Perkembangan-Standar-Akuntansi->

Pemerintahan

- Drastiana, T., & Himmati, R. (2021). Analisis Rasio Keuangan Sebagai Alat Penilaian Kinerja Keuangan Pada Pemerintah Provinsi Jawa Timur Dan Provinsi Jawa Tengah Pada Tahun 2019-2020. *SOSEBI: Jurnal Penelitian Mahasiswa Ilmu Sosial, Ekonomi, Dan Bisnis Islam*, 1(1), 51–65.
<https://doi.org/10.21274/sosebi.v1i1.4915>
- Dwi, H. R. (n.d.). *Kebijakan Soekarno: Analisis Kebijakan Pemerintah Presiden Ir Soekarno Di Setiap Bidang*. Mastoming.Com.
- Edowai, M., Abubakar, H., & Said, M. (2021). Akuntabilitas & Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah. In *Andrew's Disease of the Skin Clinical Dermatology*. Pusaka Almaida.
- Fox, M. A., & Hamilton, R. T. (1994). Ownership and Diversification: Agency Theory or Stewardship Theory. *Journal of Management Studies*, 31(1), 69–81. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6486.1994.tb00333.x>
- Handoko, B. L. (2021). *Selayang Pandang Perkembangan Akuntansi Pemerintah di Indonesia*. Binus University School of Accounting.
<https://accounting.binus.ac.id/2021/11/19/selayang-pandang-perkembangan-akuntansi-pemerintahan-di-indonesia/#:~:text=Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.>
- Hikmawati, F. (2020). *Metodologi Penelitian* (4th ed.). PT RAJAGRAFINDO PERSADA.
- Ikriyati, T., & Aprila, N. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Implementasi Sistem Informasi Manajemen Daerah, Dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Seluma. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 131–140.
<https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.2.131-140>
- Instruksi presiden republik indonesia nomor 4 tahun 2020 tentang, Pub. L. No. 4,

- 22698 (2020). [https://peraturan.bpk.go.id/Details/134755/inpres-no-4-tahun-2020#:~:text=Instruksi Presiden %28INPRES%29 Nomor 4 Tahun 2020 tentang,Virus Disease 2019 %28Covid-19%29 T.E.U. Indonesia%2C](https://peraturan.bpk.go.id/Details/134755/inpres-no-4-tahun-2020#:~:text=Instruksi Presiden%28INPRES%29 Nomor 4 Tahun 2020 tentang,Virus Disease 2019%28Covid-19%29 T.E.U. Indonesia%2C) Pemerintah Pusat
- Jamaluddin Majid. (2019). Akuntansi Sektor Publik. In *Akuntansi Sektor Publik*. Pusaka Almailda.
- Jensen, dan M. (1976). *Agency Theory*.
- Junaidi, M., Sukarna, K., Arifin, Z., & Soegianto, S. (2020). Kebijakan Refocusing Anggaran Belanja Daerah dalam Penanganan Pandemi COVID-19. *Halu Oleo Law Review*, 4(2), 145. <https://doi.org/10.33561/holrev.v4i2.14096>
- Koher, E. L. A. (2014). Manajemen persediaan (inventory). *Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia*, 1–20.
- Kusumastuti, A., Khoiron, A. M., & Achmadi, T. A. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Deepublish Publisher.
- Latif, A. (2020). “Kebijakan Refocusing Dan Realokasi Apbd Dalam Rangka Percepatan Penanganan Covid-19.” *Kementrian Dalam Negeri Direktorat Jendral Bina Keuangan Daerah*, 1–34. <https://djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2020/07/KEBIJAKAN-REFOCUSING-DAN-REALOKASI-APBD.pdf>
- Lestyowati, J., & Kautsarina, A. F. (2020). Implementasi Realokasi Anggaran Dan Refocussing Kegiatan Di Masa Pandemi Covid-19 Studi Kasus Bdk Yogyakarta. In *Simposium Nasional Keuangan Negara* (pp. 424–439). <https://jurnal.bppk.kemenkeu.go.id/snkn/article/view/558/295>
- Lubis, M. S. (2018). *Metodologi Penelitian* (1st ed.). Deepublish Publisher.
- Madison, K. J. (2014). *Agency Theory And Stewardship Theory Integrated. Expended, And Bounded By Context: An Empirical Investigation Of*

- Structure, Behavior. And Performance Within Family Firms. Dissertaions. American: university of tennessee. *American: University of Tennessee*.
- Mardiana, Y., Dwiyani, A., & Lanting, A. I. S. (2023). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Kota Surabaya Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 8(4), 528–535. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v8i4.25868>
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Penerbit Andi.
- Mega Christia, A., & Ispriyarso, B. (2019). Desentralisasi Fiskal dan Otonomi Daerah di Indonesia (Fiscal Decentralization and Regional Autonomy in Indonesia). *Law Reform*, 15(1), 149–163. <https://bit.ly/3NuLGxk>
- Minarahayu. (2015). *Sejarah Profesi Akuntansi*. Wordpress.Com. <https://minarahayu.wordpress.com/2015/10/13/sejarah-profesi-akuntansi/>
- Moch, R. A. (2022). *Sejarah Perkembangan Akuntansu Di Indonesia*. Mekari Jurnal. <https://www.jurnal.id/id/blog/bagaimana-sejarah-perkembangan-akuntansi-di-indonesia-sbc/>
- Moenek, R., & Suwanda, D. (2019). Good Governance Pengelolaan Keuangan Daerah. In N. N. Muliawati (Ed.), *Revista Brasileira de Linguística Aplicada* (1st ed., Vol. 5, Issue 1). PT Remaja Rosdakarya. <https://revistas.ufrj.br/index.php/rce/article/download/1659/1508%0Ahttp://hpatiapiress.com/hpjournals/index.php/qre/article/view/1348%5Cnhttp://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/09500799708666915%5Cnhttps://mckinseysociety.com/downloads/reports/Educa>
- Moudy, J., & Syakurah, R. A. (2020). Pengetahuan terkait usaha pencegahan Coronavirus Disease (COVID-19) di Indonesia. *Higeia Journal of Public Health Research and Development*, 4(3), 333–346.
- Muhyiddin. (2020). Covid-19, New Normal, dan Perencanaan Pembangunan di Indonesia. *Jurnal Perencanaan Pembangunan: The Indonesian Journal of Development Planning*, 4(2), 240–252. <https://doi.org/10.36574/jpp.v4i2.118>

- Mustafidah, H., & Surwasito. (2020). *Dasar-Dasar Metodologi Penelitian* (T. Haryanto (ed.)). UM Purwokerto Press.
- OKUS, B. (2020). Refocusing Dan Realokasi Anggaran Dalam Rangka Percepatan Penanganan Covid-19. *Bpkad.Okuselatankab.Go.Id*, April. <https://bpkad.okuselatankab.go.id/2020/12/30/refocusing-dan-realokasi-anggaran-dalam-rangka-percepatan-penanganan-covid-19/>
- Onibala, A., Rotinsulu, T. O., & Rorong, I. P. F. (2021). Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Kinerja Keuangan Daerah Kabupaten Minahasa Tenggara. *Jurnal Pembangunan Ekonomi Dan Keuangan Daerah*, 22(2), 67–89. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jpekd/article/view/35097/32880>
- Pemerintah Kabupaten Garut. (2018). *Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Garut*. 164.
- Pepper, A. (2018). Agency theory and executive pay: The remuneration committee's dilemma. In *Agency Theory and Executive Pay: The Remuneration Committee's Dilemma*. <https://doi.org/10.1007/978-3-319-99969-2>
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 77 Tahun 2020 Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, Pub. L. No. 77, Permendagri No 77 Tahun 2020 1 (2020). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/162792/permendagri-no-77-tahun-2020>
- Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2020, Pub. L. No. 1, 2020 (2020). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/135060/perpu-no-1-tahun-2020>
- PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA NOMOR 12 TAHUN 2019. (2023). *Oxford English Dictionary*. <https://doi.org/10.1093/oed/9600622025>
- Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 82 tahun 2020, Pub. L. No. 82 (2020).

- Perkembangan Ekonomi Global. (2020). *Bank Indonesia*, 133–146.
<https://ojs.iainbatusangkar.ac.id/ojs/index.php/Juris/article/view/912>
- Permendagri Nomor 113 Tahun 2014 Tentang Pengelolaan Keuangan Desa.
 (2020). *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, 6(1), 1617–1632.
<https://doi.org/10.33197/jabe.vol6.iss1.2020.472>
- Putri, R. S. E., & Munandar, A. (2021). ANALISIS KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA MALANG TAHUN ANGGARAN 2016-2020 JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi). *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi*, 5(3), 2296–2313.
- Rahmawati, A., Moeljadi, M., Djumahir, D., & Sumiati, S. (2018). How Do Agency Theory, Stewardship Theory and Intellectual Capital as a Solution for Agency Conflict? *Journal of Management Research*, 10(2), 94.
<https://doi.org/10.5296/jmr.v10i2.12843>
- Rahmawati, F., & Kiswara, E. (2022). Dampak COVID-19 Terhadap kesehatan Daerah(Studi Kasus Pada 34 Pemerintah Provinsi di Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–8. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Rahmawati, S. (2017). *Konflik Keagenan dan Tata Kelola Perusahaan di Indonesia*. Syiah Kuala University Press.
- 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>
- Rieuwpassa, A. R., Mangantar, M., & Maramis, J. B. (2021). Analisis Komparasi Kinerja Keuangan Daerah di Tiga Kota di Sulawesi Utara (Studi Pada Kota Manado, Kota Bitung, dan Kota Tomohon). *Jurnal EMBA*, 9(1), 378–385.
- Sahir, S. H. (2021). *Metodologi Penelitian* (1st ed.). Penerbit KBM Indonesia.

- Saleh, R. (2020). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (Pad) Dan Dana Perimbangan Terhadap Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 15(2), 111–134.
<https://doi.org/10.25105/jipak.v15i2.6226>
- Sejarah Akuntansi Pemerintah. (2014). Jago Akuntansi.
<https://jagoakuntansi.com/2014/10/08/sejarah-akuntansi-pemerintah/>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). : *Research methods for business : a skill-building approach*. Printer Trento.
<http://repository.lppm.unila.ac.id/id/eprint/12007>
- SETIYANTO, K. U. (2012). Akuntansi Persediaan. *Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan*, 14(14), h. 14.1-viii.
- Sholechan. (2021). Implementasi Sistem Informasi Manajemen Di Smp Islam Terpadu Al Ummah Jombang. *Chalim Journal of Teaching and Learning*, 1(1), 8–19. <https://doi.org/10.31538>
- Siswanto, S., & Maylani, D. A. (2022). Analisis Laporan Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 11(1), 184–195.
<https://doi.org/10.21831/nominal.v11i1.48423>
- Sopanah, & Haikal, M. F. F. (2020). REFOCUSING ANGGARAN DI MASA PANDEMI COVID-19. *Computers & Graphics*, 8(2), 221–222.
[https://doi.org/10.1016/0097-8493\(84\)90061-x](https://doi.org/10.1016/0097-8493(84)90061-x)
- Sudaryana, B., & Agusiady, R. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Deepublish Publisher.
- Sufianto, D. (2020). Pasang Surut Otonomi Daerah Di Indonesia. *Jurnal Academia Praja*, 3(2), 271–288. <https://doi.org/10.36859/jap.v3i2.185>
- Sugiyono, D. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Tindakan*.
- Suksmonohadi, M., & Indira, D. (2020). Kebijakan Penanganan Pandemi Covid-

19. *Bank Indonesia, Edisi II*, 89–112.
https://www.bi.go.id/id/publikasi/laporan/Documents/8.Bab-5__Artikel_II-2020.pdf
- Suryanto, S. (2018). Tinjauan Atas Reformasi Akuntansi Pemerintahan Di Indonesia. *Jurnal Agregasi : Aksi Reformasi Government Dalam Demokrasi*, 6(2). <https://doi.org/10.34010/agregasi.v6i2.1140>
- Tampubolon, M., Simanjuntak, N., & Silalahi, F. (2016). *Birokrasi & Good Governance*. 1–23.
- Vebiani, D., Nugraha, & Hardiana, R. D. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Daerah Sebelum dan Pada Saat Pandemi COVID-19 (Studi Kasus Pada Kabupaten dan Kota Provinsi Jawa Barat). *Journal of Finance, Entrepreneurship, and Accounting Education Research*, 1(1), 113–126.
<https://ejournal.upi.edu/index.php/fineteach/article/view/48137%0Ahttps://ejournal.upi.edu/index.php/fineteach/article/download/48137/19563>
- Wardoyo, D. U., Rahmadani, R., & Hanggoro, P. T. (2022). Good Corporate Governance Dalam Perspektif Teori Keagenan. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 1(1), 39–43. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v1i1.25>
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., Kieso, D. E., & DeFranco, A. L. (2009). *Hospitality Financial Accounting*.
- Wijaya, I. J., Nuraina, E., & Sulistyowati, N. W. (2021). Studi Komparasi Pendapatan Asli Daerah Kota Madiun Pada Masa Pandemi Covid-19. *Tangible Journal*, 6(2), 88–96.
- Woodman, J. M. (2017). Agency theory, behavioral agency model & stewardship theory and their relationship with succession in family firms: A literature review. *Pontifical Catholic University of Peru, June 2016*, 1–18.
<https://doi.org/10.13140/RG.2.1.2284.1848>
- Yurniza, M. eka, Nandita, N. N. D. R. putri, Putri, G. T., & Inggawati, M. P. (2022). *KEBIJAKAN REFOCUSING KEGIATAN DAN REALOKASI*

ANGGARAN PEMERINTAH DAERAH DI MASA PANDEMI COVID-19.
10(1).

Zamroni, A. (2020). Penerapan Sistem Informasi Manajemen Pendidikan dalam Proses Pembelajaran di Sekolah Menengah Pertama. *Jurnal Manajemen Pendidikan Islam E-ISSN: On Process*, 1, 11–21.

Zelmiyanti, R. (2016). Pendekatan Teori Keagenan Pada Kinerja Keuangan Daerah Dan Belanja Modal. *Jurnal RAK (Riset Akuntansi Keuangan)*, 7(1), 11–21.

Zukhri, N. (2020). Kinerja Keuangan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung Ditinjau dari Derajat Kemandirian, Ketergantungan, dan Desentralisasi Fiskal. *Indonesian Treasury Review Jurnal Perbendaharaan Keuangan Negara Dan Kebijakan Publik*, 5(2), 143–149.
<https://doi.org/10.33105/itrev.v5i2.213>

Zulkarnain, Z. (2020). Analisis Rasio Keuangan Daerah untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Jawa Barat. *Cakrawala*, 3(1), 61–74.