

Nomor: 372/UN40.A7/PK.03.04/2025

**PENGARUH PAJAK DAERAH, BELANJA MODAL, DAN
INTERGOVERNMENTAL REVENUE TERHADAP KINERJA KEUANGAN
DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi pada Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2023)



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana
pada Program Studi Akuntansi

Oleh: Nastiti Pramesti Kinasih

NIM. 2106521

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

2025

**PENGARUH PAJAK DAERAH, BELANJA MODAL, DAN
INTERGOVERNMENTAL REVENUE TERHADAP KINERJA
KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi pada Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2023)

Oleh:

Nastiti Pramesti Kinasih

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Nastiti Pramesti Kinasih

Universitas Pendidikan Indonesia

2025

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau Sebagian, dengan cetak ulang,
fotokopi, atau cara lain tanpa izin penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PAJAK DAERAH, BELANJA MODAL, DAN
INTERGOVERNMENTAL REVENUE TERHADAP KINERJA KEUANGAN
DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**
(Studi pada Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2023)

PROPOSAL SKRIPSI

Disusun Oleh:

Nastiti Pramesti Kinasih
2106521

Telah disetujui oleh:

Dosen Pembimbing 1,



Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE.,
M.Si.
NIP. 19700521 200312 1 002

Dosen Pembimbing 2,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si.,
CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP.
NIP. 19740911 200112 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP.,
CGRCP.
NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi saya dengan judul “Pengaruh Pajak Daerah, Belanja Modal, dan *Intergovernmental Revenue* terhadap Kinerja Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2025

Yang membuat pernyataan



Nastiti Pramesti Kinasih

ABSTRAK

PENGARUH PAJAK DAERAH, BELANJA MODAL, DAN INTERGOVERNMENTAL REVENUE TERHADAP KINERJA KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2023)

Oleh:

Nastiti Pramesti Kinasih
2106521

Dosen Pembimbing:

Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA

Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.,

Pengaruh pajak daerah, belanja modal, dan *intergovernmental revenue* terhadap kinerja keuangan daerah dengan menggunakan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi menjadi daya tarik untuk dikaji dalam studi penelitian dengan didasarkan teori keagenan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 110 kabupaten/kota di Pulau Jawa. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif dengan metode analisis regresi linier berganda dengan bantuan program *Statistical Package for the Social Science* (SPSS). Hasil penelitian ini menemukan bahwa variabel pajak daerah berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja keuangan. Sedangkan belanja modal tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan daerah dan *intergovernmental revenue* tidak berpengaruh positif terhadap kinerja keuangan daerah. Namun pajak daerah, belanja modal, dan *intergovernmental revenue* secara bersama-sama berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja keuangan daerah. Studi juga menemukan bahwa sistem pengendalian internal mampu menguatkan pengaruh pajak daerah dan *intergovernmental revenue* terhadap kinerja keuangan. Namun, sistem pengendalian internal tidak dapat menguatkan pengaruh belanja modal terhadap kinerja keuangan daerah. Koefisien determinasi dari 0,913 berarti variabel independent memberikan kontribusi sebesar 91,3% dari varian dalam variabel dependen.

Kata Kunci: Belanja Modal, *Intergovernmental Revenue*, Kinerja Keuangan Daerah, Pajak Daerah, Sistem Pengendalian Internal.

ABSTRACT

THE EFFECT OF LOCAL TAXES, CAPITAL EXPENDITURE, AND INTERGOVERNMENTAL REVENUE ON LOCAL FINANCIAL PERFORMANCE WITH INTERNAL CONTROL SYSTEMS AS MODERATING VARIABLES

(A Study of Regencies/Cities on the Island of Java in 2023)

Author:

Nastiti Pramesti Kinasih
2106521

Supervisor:

Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA
Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.,

The influence of local taxes, capital expenditure, and intergovernmental revenue on local financial performance using internal control systems as a moderating variable is an attractive topic for study based on agency theory. The sample used in this study consists of 110 districts/cities on the island of Java. This study employs a quantitative descriptive approach using multiple linear regression analysis with the assistance of the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) program. The results of this study found that the local tax variable has a significant positive effect on financial performance. Meanwhile, capital expenditure do not affect local financial performance and intergovernmental revenue do not has a significant positive effect local financial performance. However, local taxes, capital expenditure, and intergovernmental revenue together have a significant positive effect on local financial performance. The study also found that the internal control system can strengthen the influence of local taxes and intergovernmental revenue on financial performance. However, the internal control system cannot strengthen the influence of capital expenditure on local financial performance. The coefficient of determination of 0.913 means that the independent variables contribute 91.3% of the variance in the dependent variable.

Keywords: *Capital Expenditure, Internal Control System, Intergovernmental Revenue, Regional Financial Performance, Regional Taxes.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah Swt. yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul “Pengaruh Pajak Daerah, Belanja Modal, dan *Intergovernmental Revenue* terhadap Kinerja Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi” dengan baik.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada Allah SWT karena-Nya selama menyelesaikan proposal skripsi ini penulis diberikan kesehatan, kesabaran, serta kemudahan. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, memberikan arahan serta doa kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi semaksimal yang dapat penulis lakukan.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam laporan ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca agar dapat dijadikan pembelajaran untuk penulisan selanjutnya. Penulis harap semoga proposal skripsi ini memberikan manfaat dan juga inspirasi untuk pembaca.

Bandung, Agustus 2025

Nastiti Pramesti Kinasih

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah Swt. yang telah melimpahkan berkah, rahmat, dan karunia-Nya serta telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, kekuatan, kesabaran, dan kesempatan sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul “Pengaruh Pajak Daerah, Belanja Modal, dan *Intergovernmental Revenue* terhadap Kinerja Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi” dengan baik.

Skripsi ini tidak dapat dibuat tanpa bantuan, dukungan, dan doa dari banyak orang yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung, selama proses penulisan hingga penyelesaiannya. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Didi Sukyadi, M.A., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Ratih Hurriyati, M.P., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Universitas Pendidikan Indonesia serta selaku dosen pembimbing kedua yang telah memberikan arahan, masukan, dukungan, serta bimbingan yang sangat berharga bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini;
4. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing pertama yang telah memberikan arahan, masukan, dan bimbingan yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini;
5. Bapak Prof. Dr. H. Ikin Solikin, S.E., M.Si., Ak., CA., Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP, dan Bapak Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., CIISA., CFI., selaku dosen penelaah yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan masukan dan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini;

6. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE, M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA., CA., selaku dosen pembimbing akademik yang telah membantu penulis selama menempuh proses perkuliahan;
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi dan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis atas ilmu dan pembelajaran yang berarti selama penulis menempuh proses perkuliahan;
8. Kepada Bapak dan Ibu orang tua penulis yang telah memberikan semangat, dukungan, dan doa yang tiada henti sebagai sumber kekuatan hingga penulis dapat menyelesaikan studi dan menyandang gelar sarjana;
9. Futri, Siti Putri, Syafitri, Raifa, Desti, Eka, Febri, Novia, Nur, dan Reza yang telah menjadi teman terdekat penulis yang senantiasa menemani dan mendukung penulis dalam masa perkuliahan;
10. Teman-teman Akuntansi 2021 yang telah menjadi bagian dari perjalanan belajar dan tumbuh selama masa perkuliahan;
11. Seluruh pihak yang turut berkontribusi dalam proses penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Bandung, Agustus 2025

Nastiti Pramesti Kinasih

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	iii
ABSTRAK.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB II.....	10
KAJIAN PUSTAKA	10
2.1 Kajian Pustaka	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Kinerja Keuangan Daerah.....	11
2.1.3 Pajak Daerah	14
2.1.4 Belanja Modal.....	16
2.1.5 <i>Intergovernmental Revenue</i>	17
2.1.6 Sistem Pengendalian Internal.....	19
2.1.7 Level Maturitas Sistem Pengendalian Internal	21
2.2 Hubungan Antar Variabel.....	22
2.2.1 Pengaruh Pajak Daerah terhadap Kinerja Keuangan Daerah.....	22
2.2.2 Pengaruh Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Daerah	24

2.2.3	Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Kinerja Keuangan Daerah	25
2.2.4	Pengaruh Simultan Pajak Daerah, Belanja Modal, dan <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Kinerja Keuangan Daerah.....	26
2.2.5	Moderasi Sistem Pengendalian Internal atas Pengaruh Pajak Daerah terhadap Kinerja Keuangan Daerah	27
2.3	Penelitian Terdahulu.....	30
2.4	Kerangka Pemikiran.....	38
2.5	Hipotesis Penelitian	41
BAB III		43
METODE PENELITIAN.....		43
3.1	Objek Penelitian.....	43
3.2	Metode Penelitian	43
3.3	Definisi dan Operasional Variabel	44
3.3.1	Definisi Variabel	44
3.3.2	Operasional Variabel	46
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian	48
3.4.1	Populasi Penelitian.....	48
3.4.2	Sampel Penelitian.....	48
3.5	Teknik Pengumpulan Data	51
3.6	Teknik Analisis Data	51
3.6.1	Statistik Deskriptif	51
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	52
3.6.2.1	Uji Normalitas.....	52
3.6.2.2	Uji Multikolinieritas.....	52
3.6.2.3	Uji Autokorelasi	52
3.6.2.4	Uji Heterokedastisitas	53
3.6.3	Regresi Linier Berganda	53
3.6.4	Uji Hipotesis	54
3.6.4.1	Uji T	54
3.6.4.2	Uji F	56
3.6.4.3	Uji Koefisien Determinasi	56
3.6.5	Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	57

BAB IV	58
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	58
4.1 Hasil Penelitian	58
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	58
4.1.2 Uji Statistik Deskriptif	58
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	69
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	69
4.1.3.2 Uji Multikolinieritas.....	70
4.1.3.3 Uji Autokorelasi	71
4.1.3.4 Uji Heterokedastisitas	72
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda	74
4.1.5 Uji Hipotesis	75
4.1.5.1 Uji T	75
4.1.5.2 Uji F	76
4.1.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	77
4.1.6 Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	78
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	79
4.2.1 Pengaruh Pajak Daerah terhadap Kinerja Keuangan Daerah.....	79
4.2.2 Pengaruh Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Daerah	80
4.2.3 Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Kinerja Keuangan Daerah	82
4.2.4 Pengaruh Pajak Daerah, Belanja Modal, dan <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Kinerja Keuangan Daerah.....	83
4.2.5 Moderasi Sistem Pengendalian Internal atas Pajak Daerah terhadap Kinerja Keuangan Daerah.....	84
4.2.6 Moderasi Sistem Pengendalian Internal atas Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Daerah.....	85
4.2.7 Moderasi Sistem Pengendalian Internal atas <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Kinerja Keuangan Daerah.....	86
BAB V.....	88
SIMPULAN DAN SARAN	88
5.1 Simpulan	88
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	89

5.3	Implikasi Penelitian	89
5.4	Saran	91
DAFTAR PUSTAKA		92
LAMPIRAN.....		101

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	46
Tabel 3.2 Daftar Sampel Pemerintah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa.....	49
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif Kinerja Keuangan Daerah.....	59
Tabel 4.3 Rata-rata Kinerja Keuangan Daerah Kabupaten/Kota Berdasarkan Wilayah Provinsi.....	60
Tabel 4.4 Uji Statistik Deskriptif Pajak Daerah	61
Tabel 4.5 Rata-rata Pajak Daerah Kabupaten/Kota Berdasarkan Wilayah Provinsi	62
Tabel 4.6 Uji Statistik Deskriptif Belanja Modal.....	63
Tabel 4.7 Rata-rata Belanja Modal Kabupaten/Kota Berdasarkan Wilayah Provinsi	64
Tabel 4.8 Uji Statistik Deskriptif <i>Intergovernmental Revenue</i>	65
Tabel 4.9 Rata-rata <i>Intergovernmental Revenue</i> Kabupaten/Kota Berdasarkan Wilayah Provinsi.....	66
Tabel 4.10 Uji Statistik Deskriptif Sistem Pengendalian Internal	67
Tabel 4.11 Rata-rata Sistem Pengendalian Internal Kabupaten/Kota Berdasarkan Wilayah Provinsi.....	68
Tabel 4.12 Uji Normalitas	70
Tabel 4.13 Uji Multikolinieritas.....	71
Tabel 4.14 Uji Autokorelasi	72
Tabel 4.15 Uji Heterokedastisitas	73
Tabel 4.16 Uji Regresi Linier Berganda	74
Tabel 4.17 Uji T (Uji Parsial).....	75
Tabel 4.18 Uji F (Uji Simultan)	76
Tabel 4.19 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	77
Tabel 4.20 Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	41
Gambar 4.1 Rata-rata Kinerja Keuangan Daerah Kabupaten/Kota Berdasarkan Wilayah Provinsi.....	60
Gambar 4.2 Rata-rata Pajak Daerah Kabupaten/Kota Berdasarkan Wilayah Provinsi	62
Gambar 4.3 Rata-rata Belanja Modal Kabupaten/Kota Berdasarkan Wilayah Provinsi	64
Gambar 4.4 Rata-rata <i>Intergovernmental Revenue</i> Kabupaten/Kota Berdasarkan Wilayah Provinsi.....	66
Gambar 4.5 Rata-rata Sistem Pengendalian Internal Kabupaten/Kota Berdasarkan Wilayah Provinsi.....	68
Gambar 4.6 Uji Heterokedastisitas	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Hasil Perhitungan Variabel Kinerja Keuangan Daerah (Y) pada Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2023	101
Lampiran 2. Data Variabel Pajak Daerah (X_1) dan Belanja Modal (X_2) pada Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2023	106
Lampiran 3. Data Variabel <i>Intergovernmental Revenue</i> (X_3) dan Sistem Pengendalian Internal (Z) pada Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2023.....	109
Lampiran 4. Output SPSS Uji Statistik Deskriptif.....	112
Lampiran 5. Output SPSS Uji Asumsi Klasik	113
Lampiran 6. Output SPSS Analisis Regresi Linier Berganda	115

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, A. (2017). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Intergovernmental Revenue, dan Hasil Audit BPK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Repository Universitas Lampung*.
- Affandi, A., & Riswan. (2014). Pengaruh Kinerja Keuangan Daerah terhadap Belanja Modal untuk Pelayanan Publik dalam Perspektif Teori Keagenan. *JURNAL Akuntansi & Keuangan*, 5(2), 71–90.
- Ahmed, S. O., & Ng'anga, P. (2019). Internal Control Practices and Financial Performance of County Governments in the Coastal Region of Kenya. *International Journal of Current Aspects*, 3(V), 28–41. <https://doi.org/10.35942/ijcab.v3iV.59>
- Alfarisi, S. (2015). Pengaruh Pajak Daerah, Retribusi Daerah, dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Repository Universitas Negeri Padang*.
- Amin, N. F., Garancang, S., & Abunawas, K. (2023). Konsep Umum Populasi dan Sampel dalam Penelitian. *JURNAL PILAR: Jurnal Kajian Islam Kontemporer*, 14(1), 15–31.
- Andirfa, M., Basri, D. H., & A.Majid, D. M. S. (2016). pengaruh Belanja Modal, Dana Perimbangan dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Kinerja Keuangan Kabupaten dan Kota di Provinsi Aceh. *Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitar Syiah Kuala*, 5(3), 30–38.
- Anggi, Yesi, M. B., & Rofika. (2021). Moderasi Sistem Pengendalian Internal Pemerintah pada Pengaruh SAKD, SIMDA, dan Kompetensi SAnggi, Yesi, M. B., & Rofika. (2021). Moderasi Sistem Pengendalian Internal Pemerintah pada Pengaruh SAKD, SIMDA, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Efekt. *JURNAL AKUNTANSI*, 15(1), 1–24.
- Angraini, N., & Hidayat, T. (2023). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Dan Belanja Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Daerah Pada 19 Kabupaten Dan Kota Di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2018-2021. *Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 2(2), 141–163.
- Antari, N. P. G. S., & Sedana, I. B. P. (2018). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 7(2), 1080–1110.
- Apriliyanti, D. (2017). Pengaruh Belanja Modal terhadap Pendapatan Asli Daerah dan Dampaknya pada Kinerja Keuangan pada Badan Pengelolaan Keuangan Aset Daerah Pemerintah Kota Makassar. *Repository Universitas Muhammadiyah Makassar*.
- Arnold, C., & Khairudin. (2022). Dampak Pendapatan Daerah Dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 18(2), 1–6. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1295>
- Artanti, R. M. (2024). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Daerah dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Repository UIN K.H. Abdurrahman Wahid*.
- Astuti, A. Y. (2020). Pengaruh Pajak Daerah, Retribusi Daerah, dan Bagi Hasil Pajak terhadap Kinerja Keuangan Daerah Kabupaten/Kota di Propinsi Jawa Tengah dan DIY. *Jurnal Ekonomi Dan Pariwisata (DIMENSI)*, 2(1), 1–8.

- Awwaliah, N. F., Agriyanto, R., & Farida, D. N. (2019). The Effect of Regional Original Income and Balance Funding on Regional Government Financial Performance. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 1(1), 25–46.
- Azhari, E., Saleh, L. M., & Marantika, M. (2023). Analisis Faktor Penyebab Keterlambatan Proyek Pembangunan Gedung Laboratorium Terpadu dan Perpustakaan MAN 1 Maluku Tengah. *Journal Agregate*, 2(2), 262–270.
- Barus, A. A. A. B. (2023). Pengaruh Peran dan Kompetensi Perangkat Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi di Kecamatan Kedu Temanggung. In *AT-TAWASSUTH: Jurnal Ekonomi Islam: Vol. VIII* (Issue I).
- Bayage, N. (2015). Analisis Kinerja Keuangan Daerah pada Era Otonomi Daerah di Kabupaten Malang. *Repository Universitas Brawijaya*.
- Bayu, A., Maslichah, & Mawardi, M. C. (2022). Pengaruh Opini Audit BPK, Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Intergovernmental Revenue terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten di Jawa Timur tahun 2017-2019. *E-JRA*, 11(02), 25–34.
- Bilqis, H. K., & Priyono, N. (2023). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah periode 2015-2020. *Jurnal Economina*, 2.
- Blongkod, H. (2023). *Pengelolaan Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Internal* (T. Media (ed.)). Tahta Media Group.
- Chawla, C., R., S., & Singh, R. (2023). Assessing the Interaction Between Internal Control and Financial Management in Local Government. *Multidisciplinary Science Journal*.
- Claudia Homenta, P., & Afandi, D. (2015). Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Pajak Daerah Di Kabupaten Halmahera Utara. *Jurnal EMBA*, 777(3), 777–787.
- Darunnisa, L. P., & Herawansyah. (2024). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dana Bagi Hasil dan Tingkat Inflasi terhadap Belanja Modal di Provinsi Bengkulu Tahun 2018-2022. *Reslaj: Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 6(4), 1773–1784. <https://doi.org/10.47476/reslaj.v6i4.1095>
- Dasmar, T., Basri, Y. M., & Indrawati, N. (2020). Pengaruh Kekayaan Daerah, Belanja Daerah, Intergovernmental Revenue, Temuan Audit terhadap Kinerja Pemerintah Daerah. *Jurnal Al Iqtishad*, 2, 39–57.
- Dauda, I. A., & Baba, M. O. (2024). Impact of Internal Control Challenges on Financial Performance of Local Government Councils of Nasarawa State. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 12(3), 80–96.
- Delang, T. O., & Sitorus, R. R. (2024). The Effect of Capital Expenditure on Regional Financial Performance with Local Original Income as an Intervening Variable in Districs and Cities in NTT Province in 2017-2021. *Journal of Marketing Management Research*, 29(2), 1–24. <https://doi.org/10.37202/kmmr.2024.29.2.1>
- Diana, S. I. (2020). Pengaruh Ukuran Daerah, Pajak Daerah, dan Belanja Modal

- terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Provinsi di Indonesia Tahun 2015-2018). *Repository Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah*.
- Djamil, N. (2023). APIP dalam Pelaksanaan Maturitas SPIP: Government Internal Supervisory Apparatus in Implementing the Maturity of the Government Internal Control System. *JAAMTER: Jurnal Audit Akuntansi Manajemen Terintegrasi*, 1(2), 76–88. <https://naaspublishing.com/index.php/jaamter/article/view/3>
- Etika, C., Rachmania, & Yanti, N. (2021). Analisis Tingkat Kontribusi Pajak Daerah dan Retribusi Daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Pesisir Barat Provinsi Lampung. *Jurnal Manajemen & Akuntansi Prabumulih*, 5(2), 116–128.
- Firdiyanti, A. (2013). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal dan Ukuran Daerah terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia Periode Tahun 2010-2011. *Repository Universitas Negeri Jakarta*.
- Fitriana, A. N. R. A., Widarno, B., & Harimurti, F. (2019). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengendalian Intern Akuntansi terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Daerah (Studi pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Sukoharjo). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(4), 649–658. <https://doi.org/10.33061/jasti.v15i4.3750>
- Gibsi Ompusunggu, S., & Valiant Salomo, R. (2020). Analisis Pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Administrasi Publik*, 5(1), 78–86. <https://doi.org/10.21776/ub.jiap.2019.005.01.10>
- Gusnaini, N., Andesto, R., & Ermawati, . (2020). The Effect of Regional Government Size, Legislative Size, Number of Population, and Intergovernmental Revenue on The Financial Statements Disclosure. *European Journal of Business and Management Research*, 5(6), 1–4. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.6.651>
- Halim, A., & Abdullah, S. (2006). Hubungan Dan Masalah Keagenan Di Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 2(1), 53–64.
- Hartono, J. (2018). Metode Pengumpulan Dan Teknik Analisis Data. In *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952.
- Haryamto, M. L. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Modal dengan Pandemi Covid-19 sebagai Variabel Moderasi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2019-2020. *Repository Universitas Islam Sultan Agung*.
- Helena Adventy Gudipung, Konstantinus Pati, & Yoseph Darius Purnama Ranga. (2024). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Pengawasan Keuangan Daerah terhadap Keandalan Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Sikka). *Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(4), 66–81. <https://doi.org/10.61132/anggaran.v2i4.889>
- Iba, D. Z., & Wardhana, D. A. (2024). *Operasionalisasi Variabel, Skala Pengukuran & Instrumen Penelitian Kuantitatif* (M. Pradana (ed.)). Eureka Media Aksara.

- Iswantini, D. A., Hirmantono, A., & Nataliawati, R. (2021). Pengaruh Pajak Daerah, Intergovernmental Revenue dan Kemakmuran terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Lamongan. *Melati: Jurnal Media Komunikasi Ilmu Ekonomi*, 38(1).
- Jasmiati. (2018). Intergovernmental Revenue, Ketepatan Sasaran Anggaran, dan Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Keuangan dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Variabel Moderasi. *Repository Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar*.
- Junedah, L. (2019). Pengaruh Maturitas SPIP, Kapabilitas APIP, serta Implementasi E-Planning Dan E-Budgeting terhadap Kualitas Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP). *Repository Universitas Lampung*. <http://digilib.unila.ac.id/id/eprint/57618>
- Kanca, S., Cankaya, F., Dinc E., & Karakaya, A. (2022). The Moderator Effect of The Internal Control System on The Financial Success of Corporate Governance. *International Journal of Economic and Innovation*, 8(2), 311–335. <https://doi.org/10.20979/ueyd.1170268>
- Karim, R. A., & Mursalim, M. (2019). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kinerja Keuangan. *PARADOKS: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(1).
- Kii, H. E., Harmono, & Sumtaky, M. (2022). The Effect of Regional Taxes, Regional Levies, Balancing Funds, and other Legitimate Regional Revenues on Regional Independence Through Direct Expenditure (Empire Study: District/City Governments in East Nusa Tenggara Province). *European Journal of Business and Management Research*, 7(6), 204–213. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2022.7.6.1719>
- Kopong, L. S. (2019). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Tahun Anggaran 2012-2016 (Studi Pada Empat Kabupaten Pemekaran Provinsi Sulawesi Utara). *Jurnal Riset Bisnis Dan Manajemen*, 7(1), 31–44.
- Lagravinese, R., Liberati, P., & Sacchi, A. (2018). The Growth and Variability of Regional Taxes: an Application to Italy. *Regional Studies Association*, 52(3), 416–429. <https://doi.org/10.1080/00343404.2017.1313400>
- Latihfa, H., & Haryanto. (2019). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–10.
- Leki, Y., Naukoko, A. T., & Sumual, J. I. (2018). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan pada Pemerintah Kabupaten Halmahera Barat. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 18(05), 164–174.
- Liana, L. (2009). Penggunaan MRA dengan Spss untuk Menguji Pengaruh Variabel Moderating terhadap Hubungan antara Variabel Independen dan Variabel Dependen. *Jurnal Teknologi Informasi DINAMIK*, XIV(2), 90–97.
- Lubis, W. S., Erlina, & Hasyim, S. (2022). Effects of Regional Financial Independence , Total Assets , Intergovernmental Revenue and Inspection Findings on Financial Performance with Capital Expenditure as Moderating Variable in Provincial Government of North Sumatera. *International Journal of Research and Review*, 9(11), 283–293.
- Machmud, J., & Radjak, L. I. (2018). Pendapatan Asli Daerah , Dana Alokasi

- Umum Dan Dana Alokasi Khusus Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten Gorontalo. *Journal of Accounting Science*, 2(1), 17–32.
- Machmud, M., Kawung, G., & Rompas, W. (2014). Analisis Kinerja Keuangan Daerah di Provinsi Sulawesi Utara tahun 2007-2012. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 14(2), 1–13.
- Madjodjo, F., Saleh, C. M., & Dahlan, F. (2020). The Influence of Intergovernmental Revenue Budgets and Clarity of Budget Targets on the Financial Performance of Regional Governments: The Case of the Regional Apparatus Organization of the City of Tidore Islands. *Jurnal Accountability*, 9(2), 60–71.
- Mansur, A., Amirullah, S., & Ichsan, H. (2023). Pengaruh Intergovernmental Revenue dan Value Added Human Capital terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Journal of Economic, Public, and Accounting (JEPA)*, 3(1), 1–11.
- Marisya, M. (2017). Analisis Data Menggunakan Uji T: Menentukan Perbedaan yang Signifikan antara Dua Kelompok. *OSF IO*.
- Masdiantini, P. R., & Erawati, N. M. A. (2016). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Kemakmuran, Intergovernmental Revenue, Temuan dan Opini Audit BPK Pada Kinerja Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(2), 1150–1182.
- Mattoasi, Musue, D. P., & Rauf, Y. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah. *Jambura Accounting Review*, 2(2), 100–109.
- Maulina, A., Mustafa, A., & Nabilla, S. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Modal, dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 5(2). <https://doi.org/10.52362/jisamar.v5i2>
- Millenia, N. A. (2022). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Kemakmuran dan Intergovernmental Revenue terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Syntax Admiration*, 3(6).
- Mubarok, M. H., Nasution, A. A., Kesuma, S. A., & Pangestu, W. (2022). Local government financial performance : the effects of capital expenditure and intergovernmental revenue (The case of South Sumatra Province , Indonesia). *Jurnal Perspektif Pembiayaan Dan Pembangunan Daerah*, 9(6), 503–512. <https://doi.org/10.22437/ppd.v9i6.11364>
- Muh, A., & Agusta, R. (2020). Peranan Penerimaan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Bulukumba. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(1), 33–41.
- Muhfit, A. (2024). Pengaruh Pajak Daerah, Retribusi Daerah dan Belanja Modal terhadap Pertumbuhan Ekonomi Kab Lampung Timur tahun 2013-2022. *Repository Politeknik Negeri Lampung*.
- Mulyani, S., & Wibowo, H. (2017). Pengaruh Belanja Modal, Ukuran Pemerintah Daerah, Intergovernmental Revenue dan Pendapatan Asli Daerah terhadap

- Kinerja Keuangan. *KOMPARTEMEN*, XV(1).
- Mustikasari, F. A. (2021). Pengaruh Kompleksitas Pemerintah, Ukuran Pemerintah, Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Khusus dan Pelanja Modal terhadap Kelemahan Pengendalian Intern Pemerintah Daerah di Indonesia Tahun 2016-2018. *Repository Universitas Atma Jaya Jogjakarta*.
- Natalia, N., & Suprpto, W. (2023). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dana Perimbangan, dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Utara. *JRAK*, 9(2), 303–318.
- Ningsih, S., Syva, M. P., & Rukmini. (2023). Analisis Pengaruh Pajak daerah, Retribusi Daerah, dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan pada Pemerintah Daerah di Jawa Tengah Tahun 2019-2022. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 24(2).
- Nisa, F., & Nor, W. (2018). Pengaruh Intergovernmental Revenue , Kemakmuran , Dan Ukuran Pemerintah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Publik*, 1(1), 127–144.
- Novita, I., & Nurhasanah, N. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan Daerah terhadap Belanja Modal. *Buana Ilmu*, 4(2), 64–77.
- Novrianti, D., Rusdarti, & Cahyaningdyah, D. (2022). Peran Sistem Pengendalian Internal Memoderasi Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Partisipasi Terhadap Kinerja Anggaran Pada Unit Kerja Universitas Negeri Semarang. *Business and Economic Analysis Journal*, 2(2), 121–133.
- Nugroho, T. R., & Prasetyo, N. E. (2018). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten & Kota di Jawa Timur (Influence of Characteristics of Government Areas Of Performance Finance Government Regional District & Municipality in Jawa Timur). *Assets: Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, 7(1), 27.
- Oktaviana, I., and Husnan, L. H. (2017). The Effect of Fiscal Decentralization, Fiscal Stress And Intergovernmental Revenue on The Financial Performance of Local Government. *International Conference and Call for Papers*, 553–571.
- Pangestu, R. (2023). Pengaruh Pajak Daerah, Dana Perimbangan, Pendapatan Asli Daerah, dan belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Kabupaten/Kota. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah*, 4(3), 1080–1088. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v4i3.2745>
- Prasetya, F. (2021). Penerimaan Daerah Sebagai Aspek Penting Penentu Belanja Modal Pemerintah: Studi pada Pemerintah Banyuwangi. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 5(1), 69–85.
- Purwanti, E., & Noviyanti, E. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Kota Salatiga tahun 2014-2018. *Jurnal Among Makarti*, 14(2), 1–12.
- Putri, G. A. G. I. A. (2022). Pengaruh Bekanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Daerah melalui Pendapatan Asli Daerah Sebagai Variabel Intervening pada Kota Magelang Tahun 2009-2020. *Repository Universitas Tidar*.
- Putri, M., & Aswar, K. (2022). Local Government Financial Performance: The Role of Political Monitoring. *Journal of Economics and Behavioral Studies*, 14(3), 42–50.

- Putri, S. T., & Priyadi, M. P. (2021). Pengaruh Leverage, Dana Perimbangan, dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Putri, V. U. (2022). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi D.I. Yogyakarta Tahun 2016-2021. *Repository Universitas Pakuan*.
- Rachman, D. A., Yochanan, D. E., Samanlangi, D. I. A. I., & Purnomo, H. (2024). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (D. B. Ismaya (ed.)). CV Saba Jaya Publisher.
- Rahayu, Y. W., Nugroho, T. R., Isnaini, N. F., & Hartono. (2023). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Belanja Sosial Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(4), 144–157.
- Rais, M., Oemar, F., Seswandi, A., & Wahyuni, S. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia di Mediasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Keuangan Daerah. *Sains Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 27–36.
- Rizki, I. H., Sutejo, B., Rizki, D. A., Octavianur, N., & Syahzaika, A. (2022). The Effect Of Local Taxes And Regional Retributions On Financial Performance Of Local Governments In The Order Of Improving Community Welfare In North Sumatra Province. *Journal of Economics, Finance And Management Studies*, 05(08), 2121–2128. <https://doi.org/10.47191/jefms/v5-i8-03>
- Salsabila, A. S. (2023). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah dengan Dana Perimbangan dan Belanja Rutin sebagai Variabel Kontrol. *Repository Universitas Islam Sultan Agung*.
- Santoso, R. S. (2021). Pengaruh Pajak Daerah, Retribusi Daerah Dana Alokasi Umum, dan Dana Bagi Hasil terhadap Pertumbuhan Ekonomi Kabupaten dan Kota di Jawa Tengah Tahun 2017-2019. *Repository Universitas Atma Jaya Jogjakarta*.
- Saragih, F., & Siregar, I. A. (2023). Analisis Rasio Keuangan dalam Menilai Kinerja Keuangan Daerah Pemerintah Kota Tebing. *Seminar of Social Sciences Engineering & Humaniora*.
- Saraswati, N. P., & Nurharjanti, N. N. (2021). Pengaruh Pajak Daerah, Retribusi Daerah, Belanja Modal dan Dana Perimbangan terhadap Kemandirian Keuangan Daerah. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2, 51–64.
- Satria, D. I., & Sari, H. P. (2018). Pengaruh Wealth, Intergovernmental Revenue, Leverage dan Opini Audit BPK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *At-Tasyri': Jurnal Ilmiah Prodi Muamalah*, 10(1), 9–21.
- Sehangunaung, G. A., Mandey, S. L., & Roring, F. (2023). Analisis Pengaruh harga, promosi dan Kualitas Pelayanan terhadap Kepuasan Konsumen Pengguna Aplikasi Lazada di Kota Manado. *Jurnal EMBA*, 11(3), 1–11.
- Simamora, W. C., & Budiwitjaksono, G. S. (2022). Analisis Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dana Alokasi Umum dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kabupaten / Kota di Provinsi Sumatera

- Utara Tahun 2018-2020. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 6(2), 410–415. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v6i2.547>
- Simanjuntak, A., & Mitha Christina, G. (2019). Pengaruh Pajak Daerah, Retribusi Daerah, Dana Alokasi Umum dan Dana Alokasi Khusus terhadap Belanja Daerah. *Jurnal Manajemen*, 5(2).
- Simbolon, S., & Herijawati, E. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Daerah Kota Tangerang. *Rubinstein : Jurnal Multidisiplin*, 1(2).
- Sukma, D., Putri, A. M., & Ahyaruddin, M. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan pada Pemerintah Daerah. *Jurnal IAKP*, 2(1), 36–44.
- Sunardi, Murwaningsari, E., Martani, D., & Mayangsari, S. (2021). The Role of Government Internal Control System Quality in Moderating the Relationship of Financial Reports Quality and Local Government Performance. *Account and Financial Management Journal*, 6(06), 2456–3374. <https://doi.org/10.47191/afmj/v6i6.03>
- Surokim, Rakhmawati, Y., Suratnoaji, C., Wahyudi, M., Handaka, T., Dartiningsih, B. E., Julijanti, D. M., Rachmawati, F. N., Kurniasari, N. D., Trisilowaty, D., Suryandari, N., Cholil, H. A., Quraisyin, D., Moertijoso, B., Rachmad, T. H., Arifin, S., Rozi, F., & Camelia, A. (2016). *Riset Komunikasi: Strategi Praktis Bagi Peneliti Pemula* (Surokim (ed.)). Pusat Kajian Komunikasi Publik.
- Susanto, H. (2019). Analisis Rasio Keuangan untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Mataram. *Jurnal Distribusi: Jurnal Ilmu Manajemen Dan Bisnis*, 7(1), 81–92.
- Syukur, S. R., Mus, A. R., Lannai, D., & Junaid, A. (2022). Pengaruh Kejelasan Anggaran, Sistem Pengendalian Intern, dan Anggaran Berbasis Kinerja terhadap Kinerja Keuangan. *YUME : Journal of Management*, 5(2), 459–476. <https://doi.org/10.37531/yume.vxix.345>
- Tahir, I., Mas'ud, M., & Plyriadi, A. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Makassar. *Jurnal Riset Bisnis*, 93(1), 66–74.
- Triono, H. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum dan Khusus terhadap Anggaran Belanja Modal Pemerintah Provinsi Jawa Tengah. *Jurnal Ilmiah Aset*, 25(2). <https://doi.org/10.37470/1.25.2.225>
- Triyani, Z. (2018). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Study pada Dinas Kota Bandar Lampung dan Kota Metro). In *Skripsi Universitas Lampung*.
- Vania, A. (2022). Pengaruh Leverage, Ukuran Legislatif, Intergovernmental Revenue dan Pendapatan Pajak Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Jawa Tengah pada tahun 2019 – 2021. *Repository Universitas Widya Dharma*.
- Virdaleny, & Mildawati, T. (2016). Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pajak Daerah Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(12), 1–15.
- Zelmiyanti, R. (2016). Pendekatan Teori Keagenan Pada Kinerja Keuangan Daerah

dan Belanja Modal Studi Pada Provinsi di Indonesia. *JRAK*, 7(1), 11–21.