

Nomor:0041/UN40.F7.S1/PK.05.01/2021

**STUDI KOMPARASI KINERJA KEUANGAN DAERAH KABUPATEN/
KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR DAN BALI TAHUN ANGGARAN
2015 - 2019**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang Sarjana
Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



oleh:

Pilar Tawadhu

NIM 1705955

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
BANDUNG
2021**

Pilar Tawadhu, 2021

*STUDI KOMPARASI KINERJA KEUANGAN DAERAH KABUPATEN/ KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR
DAN BALI TAHUN ANGGARAN 2015 - 2019*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

**STUDI KOMPARASI KINERJA KEUANGAN DAERAH KABUPATEN/
KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR DAN BALI TAHUN ANGGARAN
2015 - 2019**

oleh:
Pilar Tawadhu

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Pendidikan pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Pilar Tawadhu 2021
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2021

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 TIMUR DAN BALI TAHUN ANGGARAN
2015 - 2019**

Oleh
Pilar Tawadhu
1705955

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I



Dr. Asep Kurniawan, S.Pd., M.Pd.
NIP 19770319 200112 1 001

Pembimbing II



Rd. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA., ACPA.
NIP 19860502 201903 1 016

Mengetahui,
Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi



Prof. Dr. H. Nugraha., S.E., M.Si., Akt., CA., CPA.
NIP 19661226 199001 1 002

**STUDI KOMPARASI KINERJA KEUANGAN DAERAH KABUPATEN/
KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR DAN BALI TAHUN ANGGARAN
2015 – 2019**

Pilar Tawadhu

Pembimbing: Dr. Asep Kurniawan, S.Pd., M.Pd.

Rd. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA., ACPA.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbandingan kinerja keuangan pemerintah daerah kabupaten/ kota di Provinsi Jawa Timur dan Provinsi Bali yang diukur melalui rasio kemandirian keuangan daerah, rasio derajat desentralisasi fiskal, dan rasio ketergantungan keuangan daerah. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif dengan teknik analisis data kuantitatif rasio keuangan serta uji *independent sample t – test*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh kabupaten/ kota di Provinsi Jawa Timur dan Bali yang berjumlah 47 pemerintah kabupaten/ kota. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria pemerintah daerah yang mendapat opini WTP pada LKPD tahun 2015 – 2019, sehingga diperoleh sampel sebanyak 31 pemerintah daerah kabupaten/ kota yang terdiri atas 23 kabupaten/ kota di Jawa Timur dan delapan kabupaten/ kota di Bali. Hasil penelitian ini menunjukkan terdapat perbedaan yang signifikan antara kinerja keuangan kabupaten/ kota di Provinsi Jawa Timur dan Bali dari segi kemandirian keuangan daerah, derajat desentralisasi fiskal, dan ketergantungan keuangan daerah. Kinerja keuangan pemerintah kabupaten/ kota di Provinsi Bali lebih unggul dibandingkan dengan kinerja keuangan pemerintah kabupaten/ kota di Provinsi Jawa Timur dari semua rasio.

Kata Kunci: *Kinerja Keuangan Daerah, Pemerintah Kabupaten/ Kota, Kemandirian Keuangan Daerah, Derajat Desentralisasi Fiskal, Ketergantungan Keuangan Daerah*

**COMPARATIVE STUDY OF FINANCIAL PERFORMANCE OF DISTRICTS
/ CITIES IN EAST JAVA AND BALI PROVINCES IN THE FISCAL YEAR
2015 – 2019**

Pilar Tawadhu

Advisor: Dr. Asep Kurniawan, S.Pd., M.Pd.

Rd. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA., ACPA.

ABSTRACT

This research aims to analyze the comparison of financial performance of districts/cities governments in East Java Province and Bali Province as measured through the ratio of regional financial independence, the ratio of degrees of fiscal decentralization, and the ratio of regional financial dependence. The research method used is descriptive with quantitative data analysis techniques of financial ratios as well as independent sample t-test. The population in this study is all districts/cities in East Java and Bali Province which amounted to 47 districts/cities governments. Sampling technique using purposive sampling with local government criteria that received WTP opinion in LKPD in 2015 – 2019, that a sample was obtained as many as 31 district/ city governments consisting of 23 district/ city in East Java and eight district/ city in Bali. The results of this study showed that there was a significant difference between the financial performance of districts/cities in East Java and Bali Province in terms of regional financial independence, degree of fiscal decentralization, and regional financial dependence. The financial performance of the districts/cities government in Bali Province is superior to the financial performance of districts/cities governments in East Java Province of all ratios.

Key Word: Regional Financial Performance, District/ City Government, Regional Financial Independence, Degree of Fiscal Decentralization, Regional Financial Dependence

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Identifikasi Masalah Penelitian.....	17
C. Rumusan Masalah Penelitian	26
D. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	27
E. Manfaat Penelitian	28
BAB II LANDASAN TEORI	29
A. <i>Agency Theory</i>	29
B. <i>Stewardship Theory</i>	32
C. <i>Good Governance</i>	35
1. Tujuan dan Manfaat <i>Good Governance</i>	38
2. Fungsi Utama <i>Good Governance</i>	38
3. Prinsip <i>Good Governance</i> dalam Pengelolaan Keuangan Daerah	39
D. Desentralisasi	42
E. Desentralisasi Fiskal	44
F. Akuntabilitas	46
G. Pengelolaan Keuangan Daerah	50
1. Tahapan Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah.....	55
2. Asas Umum Pengelolaan Keuangan Daerah.....	57
3. Indikator Pengelolaan Keuangan Daerah.....	58
4. Tujuan Pengelolaan Keuangan Daerah	60
H. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	61
1. Jenis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	66
2. Elemen Laporan Realisasi Anggaran	67
3. Jenis Pendapatan Auditor.....	70
I. Kinerja Keuangan Daerah.....	72
J. Analisis Rasio Keuangan Daerah.....	73
1. Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	75
2. Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal.....	76
3. Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah	78
K. Hasil Penelitian Terdahulu.....	79
L. Kerangka Pemikiran.....	91
M. Hipotesis Penelitian	97
BAB III METODE PENELITIAN	99
A. Desain Penelitian	99
B. Operasionalisasi Variabel	100

C.	Populasi dan Sampel	101
1.	Populasi	102
2.	Sampel	103
D.	Teknik Pengumpulan Data	106
E.	Teknik Pengolahan Data dan Pengujian Hipotesis	107
1.	Analisis Deskriptif	107
2.	Analisis Inferensial	108
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		113
A.	Gambaran Objek Penelitian	113
1.	Gambaran Umum Provinsi Jawa Timur	113
2.	Gambaran Umum Provinsi Bali	115
B.	Deskripsi Hasil Penelitian	117
1.	Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	118
a.	Provinsi Jawa Timur	118
b.	Provinsi Bali	122
2.	Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal	128
a.	Provinsi Jawa Timur	129
b.	Provinsi Bali	133
3.	Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah	139
a.	Provinsi Jawa Timur	139
b.	Provinsi Bali	143
C.	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis Penelitian	149
1.	Uji Hipotesis Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	152
2.	Uji Hipotesis Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal.....	154
3.	Uji Hipotesis Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah	156
D.	Pembahasan Hasil Penelitian	159
1.	Perbedaan kinerja keuangan pemerintah daerah kabupaten/ kota di Provinsi Jawa Timur dan Provinsi Bali dari segi kemandirian keuangan daerah	160
2.	Perbedaan kinerja keuangan pemerintah daerah kabupaten/ kota di Provinsi Jawa Timur dan Provinsi Bali dari segi derajat desentralisasi fiskal.....	167
3.	Perbedaan kinerja keuangan pemerintah daerah kabupaten/ kota di Provinsi Jawa Timur dan Provinsi Bali dari segi ketergantungan keuangan daerah ...	172
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		178
A.	Simpulan	178
B.	Saran	180
DAFTAR PUSTAKA		183

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Rasio PAD Tertinggi dan Terendah Tingkat Kabupaten/Kota	9
Tabel 1.2	Rasio Dana Perimbangan Terhadap Total Pendapatan Tingkat Kabupaten/ Kota.....	11
Tabel 2.1	Pola Hubungan dan Tingkat Kemampuan Daerah.....	76
Tabel 2.2	Skala Interval Derajat Desentralisasi Fiskal	78
Tabel 2.3	Kriteria Penilaian Ketergantungan Keuangan Daerah	79
Tabel 2.4	Penelitian Terdahulu	79
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	101
Tabel 3.2	Populasi Penelitian.....	102
Tabel 3.3	Data Opini LKPD Pemkab dan Pemkot di Provinsi Jawa Timur dan Bali tahun 2015-2019	103
Tabel 3.4	Sampel Penelitian.....	105
Tabel 4.1	Kategorisasi Rata-Rata Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten/ Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015 - 2019.....	118
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten/ Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015 - 2019	121
Tabel 4.3	Kategorisasi Rata-Rata Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten/ Kota di Provinsi Bali Tahun 2015 - 2019	122
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten/ Kota di Provinsi Bali Tahun 2015 - 2019	125
Tabel 4.5	Matriks perbandingan proporsi kabupaten/ kota di Jawa Timur dan Bali berdasar kategori kemandirian keuangan daerah 2015 - 2019 .	128
Tabel 4.6	Kategorisasi Rata-Rata Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Kabupaten/ Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015 - 2019.....	129
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif Derajat Desentralisasi Fiskal Kabupaten/ Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015 - 2019	132
Tabel 4.8	Kategorisasi Rata-Rata Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Kabupaten/ Kota di Provinsi Bali Tahun 2015 - 2019	133
Tabel 4.9	Statistik Deskriptif Derajat Desentralisasi Fiskal Kabupaten/ Kota di Provinsi Bali Tahun 2015 - 2019	136
Tabel 4.10	Matriks perbandingan proporsi kabupaten/ kota di Jawa Timur dan Bali berdasar kategori derajat desentralisasi fiskal 2015 - 2019	138
Tabel 4.11	Kategorisasi Rata-Rata Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah Kabupaten/ Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015 – 2019.....	140
Tabel 4.12	Statistik Deskriptif Ketergantungan Keuangan Daerah Kabupaten/ Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015 - 2019	143
Tabel 4.13	Kategorisasi Rata-Rata Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah Kabupaten/ Kota di Provinsi Bali Tahun 2015 – 2019	144
Tabel 4.14	Statistik Deskriptif Ketergantungan Keuangan Daerah Kabupaten/ Kota di Provinsi Bali Tahun 2015 - 2019	146

Tabel 4.15 Matriks perbandingan proporsi kabupaten/ kota di Jawa Timur dan Bali berdasar kategori ketergantungan keuangan daerah 2015 - 2019.....	149
Tabel 4.16 Output Group Statistics Rasio Kemandirian Daerah	152
Tabel 4.17 Output Independent Sample T – Test Rasio Kemandirian	152
Tabel 4.18 Output Group Statistics Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal.....	154
Tabel 4.19 Output Independent Sample T – Test Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal	155
Tabel 4.20 <i>Output Group Statistics</i> Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah .	156
Tabel 4.21 Output Independent Sample T – Test Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah	157

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Peta Kemandirian Fiskal Provinsi Tahun Anggaran 2019	6
Gambar 1.2	Peta Kemandirian Fiskal Kabupaten/Kota Tahun Anggaran 2019	7
Gambar 1.3	Perbandingan Rasio PAD antar Provinsi	8
Gambar 1.4	Grafik Kabupaten/Kota dengan PAD Tertinggi TA 2017 dan 2018..	9
Gambar 1.5	Grafik Rasio Dana Perimbangan Terhadap Total Pendapatan antar Provinsi Tahun Anggaran 2017 dan 2018	10
Gambar 1.6	Grafik Kabupaten/ Kota dengan Rasio Dana Perimbangan Terendah pada TA 2017 dan 2018.....	12
Gambar 1.7	Grafik PDRB Per Kapita Atas Dasar Harga Berlaku (Ribu Rupiah) Provinsi di Wilayah Pulau Jawa dan Bali Tahun 2018 dan 2019	15
Gambar 1.8	Indeks Kemandirian Fiskal Provinsi Tahun 2018 dan 2019 Wilayah Jawa dan Bali	16
Gambar 1.9	Grafik Perkembangan Opini LKPD Tahun 2015-2019.....	26
Gambar 2.1	Pertanggungjawaban dalam Kerangka <i>Agency Theory</i>	30
Gambar 2.2	Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah.....	55
Gambar 2.3	Grafik Komposisi Pendapatan Daerah TA 2018 Nasional.....	77
Gambar 2.4	Model Kerangka Pemikiran	97
Gambar 4.1	Peta Administrasi Wilayah Provinsi Jawa Timur	114
Gambar 4.2	Struktur Perekonomian Provinsi Jawa Timur	114
Gambar 4.3	Peta Administrasi Wilayah Provinsi Bali.....	116
Gambar 4.4	Struktur Perekonomian Provinsi Bali.....	117
Gambar 4.5	Grafik Rata-Rata Rasio Kemandirian Daerah Kabupaten/ Kota Provinsi Jawa Timur Tahun 2015 - 2019.....	120
Gambar 4.6	Grafik Rata-Rata Rasio Kemandirian Daerah Kabupaten/ Kota Provinsi Bali Tahun 2015 - 2019	124
Gambar 4.7	Grafik Rata-Rata Rasio Kemandirian Kabupaten/ Kota di Provinsi Jawa Timur dan Bali Selama Lima Tahun.....	127
Gambar 4.8	Grafik Rata-Rata Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Kabupaten/ Kota Provinsi Jawa Timur Tahun 2015 - 2019.....	130
Gambar 4.9	Grafik Rata-Rata Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Kabupaten/ Kota Provinsi Bali Tahun 2015 – 2019	134
Gambar 4.10	Grafik Rata-Rata Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Kabupaten/ Kota di Provinsi Jawa Timur dan Bali Selama Lima Tahun	137
Gambar 4.11	Grafik Rata-Rata Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah Kabupaten/ Kota Provinsi Jawa Timur Tahun 2015 - 2019	141
Gambar 4.12	Grafik Rata-Rata Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah Kabupaten/ Kota Provinsi Bali Tahun 2015 - 2019.....	145
Gambar 4.13	Grafik Rata-Rata Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah Kabupaten/ Kota di Provinsi Jawa Timur dan Bali Selama Lima Tahun	148

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1:

- 1.1 Tabulasi Data Penelitian
 - 1.1.1 Tabulasi data PDRB per kapita provinsi seluruh Indonesia
 - 1.1.2 Tabulasi data IKF provinsi seluruh Indonesia
 - 1.1.3 Tabulasi data rasio kemandirian keuangan daerah
 - 1.1.4 Tabulasi data rasio derajat desentralisasi fiskal
 - 1.1.5 Tabulasi data rasio ketergantungan keuangan daerah
 - 1.1.6 Tabulasi data pemeringkatan kemandirian keuangan daerah
 - 1.1.7 Tabulasi data pemeringkatan rasio derajat desentralisasi fiskal
 - 1.1.8 Tabulasi data pemeringkatan rasio ketergantungan keuangan daerah
- 1.2 Output Pengolahan Data dengan *Software IBM SPSS Statistics 25*
 - 1.2.1 Statistik deskriptif rasio kemandirian Jatim
 - 1.2.2 Statistik deskriptif rasio kemandirian Bali
 - 1.2.3 Statistik deskriptif rasio derajat desentralisasi fiskal Jatim
 - 1.2.4 Statistik deskriptif rasio derajat desentralisasi fiskal Bali
 - 1.2.5 Statistik deskriptif rasio ketergantungan Jatim
 - 1.2.6 Statistik deskriptif rasio ketergantungan Bali
 - 1.2.7 Statistik uji *independent sample t-test* rasio kemandirian
 - 1.2.8 Statistik uji *independent sample t-test* rasio derajat desentralisasi fiskal
 - 1.2.9 Statistik uji *independent sample t-test* rasio ketergantungan

LAMPIRAN 2:

- 2.1 Surat Keputusan Pembimbing
- 2.2 Surat Keterangan Perbaikan Judul Skripsi
- 2.3 Frekuensi Bimbingan

DAFTAR PUSTAKA

- Adnyani, N. P. N. W., & Wiagustini, N. L. P. (2018). Studi Komparatif: Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah SARBAGITA dengan Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Bali. *E Journal Manajemen UNUD*, 7(2), 1111–1141.
- Anton, F. (2010). Menuju Teori Stewardship Manajemen. *Majalah Ilmiah INFORMATiKA*, 1(2), 61–80.
- Arifah, D. A. (2012). Praktek Teori Agensi pada Entitas Publik dan Non Publik. *Jurnal Prestasi*, 9(1), 85–95.
- Asri, J. D. (2016). Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat Tahun 2009-2013. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 1021–1034.
- Atmojo, D. P. (2017). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Jawa Timur Sebelum dan Setelah Penerapan Accrual Based. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 6(1), 1–25.
- Badan Pusat Statistik. (2020). *Tinjauan Regional Berdasarkan PDRB Kabupaten/ Kota 2015 - 2019, Buku 2 Pulau Jawa dan Bali*.
- Badan Pusat Statistik. (2021). [Seri 2010] Produk Domestik Regional Bruto Per Kapita (Ribu Rupiah), 2018 - 2020. [Online]. Tersedia: <https://www.bps.go.id/indicator/52/288/2/-seri-2010-produk-domestik-regional-bruto-per-kapita.html>. [24 Juni 2021].
- BAPPENAS. (2017). *EVALUASI PARUH WAKTU RPJMN 2015-2019*.
- BPK RI. (2020a). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2020*.
- BPK RI. (2020b). *Laporan Hasil Reviu atas Kemandirian Fiskal Pemerintah Daerah Tahun Anggaran 2018 dan 2019*.
- BPS Provinsi Jawa Timur. (2020). *Provinsi Jawa Timur Dalam Angka 2020*.
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2018). *Ringkasan APBD 2018*.
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2021). Realisasi APBD 2015. [Online]. Tersedia: http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2020/04/LRA-2015_update-28-Januari-2020.xlsx. [25 April 2021].
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2021). Realisasi APBD 2016.

- [Online]. Tersedia: http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2020/04/LRA-2016_update-28-Januari-2020.xlsx. [25 April 2021].
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2021). Realisasi APBD 2017. [Online]. Tersedia: http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2020/04/LRA-2017_update-28-Januari-2020.xlsx. [25 April 2021].
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2021). Realisasi APBD 2018. [Online]. Tersedia: http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2020/04/LRA2018_10092020-Website-1.xlsx. [25 April 2021].
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2021). Realisasi APBD 2019. [Online]. Tersedia: http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2020/04/LRA-2019_update-21-Oktober-2020.xlsx. [25 April 2021].
- Domai, T. (2011). *Desentralisasi* (T. Domai (ed.); Pertama). Universitas Brawijaya Press.
- Fitriani, N. L. P., & Dwirandra, A. A. N. B. (2014). Penilaian Kinerja Keuangan Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Bali Tahun 2007-2011. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(1), 211–227.
- Halim, A. (2008). *Akuntansi Keuangan Daerah*. [Online]. Tersedia: https://books.google.co.id/books?id=Qf4QHM1Mud0C&pg=PA232&dq=analisis+rasio+keuangan+daerah&hl=en&sa=X&ved=2ahUKEwi7wtSvyYPuAhXVmuYKHY_pBA4Q6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=analisis+rasio+keuangan+daerah&f=false. [5 Januari 2021].
- Halim, A., & Abdullah, S. (2006). Hubungan dan Masalah Keagenan di Pemerintahan Daerah: Sebuah Peluang Penelitian Anggaran dan Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Pemerintah*, 2(1), 53–64.
- Hamdi, A. S., & Bahruddin, E. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Aplikasi dalam Pendidikan* (A. Anas (ed.); Edisi 1). Deepublish. [Online]. Tersedia: https://www.google.co.id/books/edition/Metode_Penelitian_Kuantitatif_Aplikasi_d/nhwaCgAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&kptab=overview. [15 April 2021].
- Hardiana, R. D., Tanuatmodjo, H., & Kurniati, F. (2020). Desentralisasi Fiskal dan Tingkat Kemandirian Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat Tahun 2015-2019 (Evaluasi Kinerja Pemerintah Daerah Menjelang Dua Dekade

- Otonomi Daerah di Indonesia). *Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 197–210.
- Harefa, M., Permana, S. H., Mangeswuri, D. R., & Meilani, H. (2017). *Optimalisasi Kebijakan Penerimaan Daerah*. Yayasan Pustaka Obor Indonesia. [Online]. Tersedia: https://www.google.co.id/books/edition/Optimalisasi_Kebijakan_Penerimaan_Daerah/N6VeDwAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=pola+hubungan+situasional+dalam+pelaksanaan+otonomi+daerah&pg=PA14&printsec=frontcover. [24 Maret 2021]
- Haris, S. (2005). *Desentralisasi dan Otonomi Daerah: Desentralisasi, Demokratisasi, dan Akuntabilitas Pemerintahan Daerah*. Asosiasi Ilmu Politik Indonesia. [Online]. Tersedia: https://books.google.co.id/books?id=mF6bdlj8qrYC&printsec=frontcover&hl=id&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q=akuntabilitas&f=false. [7 Maret 2021]
- Heiman, G. W. (2011). *Basic Statistics for the Behavioral Sciences*. (J. D. Hague, R. Rosenberg, A. McLaughlin, & M. Noel (eds.); Sixth Edit). PrePress PMG.
- Hermawan, A. (2006). *Penelitian Bisnis Paradigma Kuantitatif* (A. Arif & Wibowo (eds.); Edisi Pert). PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Ikhsan, A., & Suprasto, H. B. (2008). *Teori Akuntansi & Riset Multiparadigma*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Jefri, R. (2018). Teori Stewardship dan Good Governance. *Jurnal Riset Edisi XXVI*, 4(3), 14–28.
- Kameliani, M. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Alokasi Belanja Modal dengan Status Wilayah Administratif sebagai Variabel Moderator. Skripsi. Bandung: Program Studi Pendidikan Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.
- Kanwil Ditjen Perbendaharaan Provinsi Jawa Timur. (2019). *Kajian Fiskal Regional Provinsi Jawa Timur Tahun 2019*. Surabaya: Kanwil Ditjen Perbendaharaan Provinsi Jawa Timur.
- Kurnia, R., & Arza, F. I. (2019). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah yang Memperoleh Opini WTP dengan Pemerintah Daerah yang Memperoleh Opini Non WTP. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 781–

794.

- Kusmila, Z., Mukhzarudfa, & Yudi. (2018). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten di Provinsi Jambi Sebelum dan Setelah Pemekaran Wilayah. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan UNJA*, 3(5), 27–39.
- Kyriacou, A. P., & Roca-Sagalés, O. (2011). Fiscal and political decentralization and government quality. *Environment and Planning C: Government and Policy*, 29(2), 204–223.
- Madya, W. (2011). *Reformasi Birokrasi Menciptakan Aparatur Yang Baik - Kementerian Agama Provinsi Sumatera Barat*. [Online]. Tersedia: <https://sumbar.kemenag.go.id/v2/post/3717/reformasi-birokrasi-menciptakan--aparatur-yang-baik.html>. [21 Maret 2021].
- Magdalena, M., & Kurniawan, C. H. (2013). Perbandingan Indikator Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia. *Modus*, 25(1), 91–106.
- Mahmudi. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Marfiana, N., & Kurniasih, L. (2013). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Hasil Pemeriksaan Audit BPK Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal & Proceeding FEB Unsoed*, 3(1).
- Moenek, R., & Suwanda, D. (2019). *Good Governance Pengelolaan Keuangan Daerah* (N. N. Muliawati (ed.); Cetakan Pe). PT Remaja Rosdakarya.
- Muliastini, P. N., & Yadnyana, I. K. (2013). Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota Kawasan Metropolitan SARBAGITA Tahun Anggaran 2007-2011. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(1), 92–108.
- Murwani, D., Bernardus, D., Efrata, T. C., & Melinda, T. (2020). *Statistika Untuk Bisnis dan Manajemen : Uji Beda Dua Kelompok Bebas* (Seri 2, p. 113). Penerbit Universitas Ciputra. [Online]. Tersedia: https://www.google.co.id/books/edition/Statistika_untuk_bisnis_dan_manajemen_uj/Ki0MEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=uji+t+dua+sampel&printsec=frontcover. [19 April 2021]

- Mutiha, A. H. (2018). Analisis Perbandingan Rasio Keuangan Pemerintah Propinsi di Pulau Jawa. *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi*, 13(1), 29–38.
- Novianti, L. (2015). *Public Sector Governance Pada Pemerintah Daerah*. [Online]. Tersedia: http://repository.uin-suska.ac.id/16746/1/Ringkasan_buku_Public_sector_gov_LENY_nOFIANTI.pdf. [16 Januari 2021]
- Nugraha, Y. N. (2019). *Ketergantungan Fiskal Daerah Dalam Pelaksanaan Desentralisasi Fiskal di Indonesia*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. [Online]. Tersedia: <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/artikel-dan-opini/ketergantungan-fiskal-daerah-dalam-pelaksanaan-desentralisasi-fiskal-di-indonesia/>. [9 Maret 2021]
- Nuraini, F., Andi, K., Amelia, Y., & Dharma, F. (2019). Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Propinsi di Indonesia (Studi pada Propinsi di Jawa dan Sumatera). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 24(1), 44–57.
- Nurhayati, N., Rizani, F., & Kadir. (2019). Perbandingan Kinerja Pemerintah Daerah di Indonesia. *InFestasi*, 15(1), 67–82.
- Patarai, M. I. (2016). *Kinerja Keuangan Daerah*. [Online]. Tersedia: https://books.google.co.id/books?id=3xvDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=kinerja+keuangan+daerah&hl=en&sa=X&ved=2ahUKEwjGh_aU3PztAhWC_XMBHeC-AK8Q6AEwAHoECAMQA#v=onepage&q=kinerja+keuangan+daerah&f=false. [5 Januari 2021]
- Purnomo, G. S., & Achmad, K. (2019). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Antara Pemerintah Kabupaten dan Pemrintah Kota (Studi Kasus Pada Pemerintah Daerah di Indonesia). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB UNBRAU*, 7(1), 1–20.
- Rahmawati, S. (2017). *Konflik Keagenan dan Tata Kelola Perusahaan di Indonesia*. Syiah Kuala University Press. [Online]. Tersedia: https://books.google.co.id/books?id=hJDPDwAAQBAJ&pg=PA37&dq=teori+keagenan&hl=en&sa=X&ved=2ahUKEwj_x6LB1oPvAhVOB30KHW1vAuUQ6AEwA3oECAQQA#v=onepage&q&f=false. [25 Februari 2021]
- Rohayati, Y., & Sucipto, B. (2020). *Kebijakan Publik di Era Digitalisasi*. Insan Cendekia Mandiri. [Online]. Tersedia: <https://www.google.co.id/books/>

edition/Kebijakan_Publik_di_Era_Digitalisasi/3yEfEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=rasio+ketergantungan+keuangan+daerah&pg=PA131&printsec=frontcover. [30 Maret 2021]

- Rondinelli, D. A. (1981). *Government Decentralization in Comparative Perspective: Theory and Practice in Developing Countries. International Review of Administrative Sciences*, 47(2), 133–145.
- Rusherlistyanti, R., & Dwijayanti, R. (2013). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Propinsi Seindonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pekalongan*, 12(1), 43–66.
- Santoso, S. (2019). *Mahir Statistik Parametrik: Konsep Dasar dan Aplikasi dengan SPSS*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Sayadi, M. H. (2020). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Propinsi di Pulau Jawa dan Pulau Sumatera. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 96–104.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach*. In *John Wiley & Sons Ltd*. (Seventh). Chichester: John Wiley & Sons Ltd.
- Sudaryo, Y., Sjarif, D., & Sofiati, N. A. (2017). *Keuangan di Era Otonomi Daerah*. Penerbit Andi. [Online]. Tersedia: https://books.google.co.id/books?hl=en&lr=&id=dHI9DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=teori+stewardship+dalam+kinerja+keuangan+daerah&ots=yyKBQMU1H6&sig=Hi6OjcR04mKKVRKvwNrgWUkVbA&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false. [1 Maret 2021].
- Suranta, S., Bandi, Syafiqurrahman, M., & Perdana, H. D. (2018). Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Otonomi Fiskal dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah: Studi pada Propinsi Jawa Tengah dan Kalimantan Selatan. *Jurnal Akuntansi*, 6(2), 144–154.
- Suranta, S., Perdana, H. D., & Syafiqurrahman, M. (2017). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah: Studi Komparasi Propinsi Jawa Tengah dan Kalimantan Selatan. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 111–124.
- Suryaningsih, N., & Sisdyani, E. (2016). Karakteristik Pemerintah Daerah Dan Opini Audit Pada Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(2), 1453–1481.

- Susiati, R., Sari, S. R. K., & Yudawijaya, Y. B. (2017). *Perbandingan Kemampuan Keuangan Daerah Pada Provinsi Jawa Timur dan Provinsi Jawa Tengah (Periode Anggaran 2010 - 2015)*. 6(1), 230 – 4747.
- Suwanda, D., Junjuran, B. A., Affandi, A., & Rusliati, E. (2019). *Manajemen Risiko Pengelolaan Keuangan Daerah dalam Upaya Peningkatan Transparansi dan Akuntabilitas Publik* (Y. P. Santoso & N. N. Muliawati (eds.); Cetakan Pertama). Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Suwandi. (2015). *Desentralisasi Fiskal dan Dampaknya Terhadap Pertumbuhan Ekonomi, Penyerapan Tenaga Kerja, Kemiskinan, dan Kesejahteraan di Kabupaten/Kota Induk Provinsi Papua* (Ed. 1). Yogyakarta: Deepublish.
- Ulum, A. S. (2011). Peran Pengukuran Kinerja Dalam Mendukung Good Governance Dalam Perspektif Agency Theory. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 3(1), 60–66.
- Wicaksono, K. W. (2012). Problematika dan Tantangan Desentralisasi di Indonesia. *Jurnal Bina Praja*, 4(1), 21–28.
- Wicaksono, K. W. (2015). Akuntabilitas Organisasi Sektor Publik. *Jurnal Kebijakan & Administrasi Publik*, 19(1), 1–16.
- 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.

Undang-Undang

- Peraturan Daerah Kabupaten Badung Nomor 13 Tahun 2016 Tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah Semesta Berencana Kabupaten Badung Tahun 2016 – 2021.
- Peraturan Daerah Kota Surabaya Nomor 10 Tahun 2016 Tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah Kota Surabaya Tahun 2016 – 2021.
- Peraturan Daerah Provinsi Bali Nomor 3 Tahun 2019 Tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah Semesta Berencana Provinsi Bali Tahun 2018 – 2023.

- Peraturan Daerah Provinsi Jawa Timur Nomor 7 Tahun 2019 Tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah Provinsi Jawa Timur Tahun 2019 – 2024.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 Tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Peraturan Pemerintah No 101 Tahun 2000 Tentang Pendidikan dan Pelatihan Jabatan Pegawai Negeri Sipil.
- Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintah Daerah.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 Tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 33 Tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2015 Tentang Perubahan Kedua atas Undang-Undang Nomor 23 Tentang Pemerintah Daerah.