

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH SEBELUM DAN PADA
SAAT PANDEMI COVID-19**

(Studi Kasus Pada Kabupaten dan Kota Provinsi Jawa Barat)

SKRIPSI

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



Disusun oleh :

DEMVI VEBIANI

NIM 1800612

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

2022

Demvi Vebiani, 2022

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 (STUDI KASUS PADA KABUPATEN DAN KOTA PROVINSI JAWA BARAT)

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

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH SEBELUM DAN PADA
SAAT PANDEMI COVID-19
(Studi Kasus Pada Kabupaten dan Kota Provinsi Jawa Barat)**

Oleh :
Demvi Vebiani

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

© Demvi Vebiani
Universitas Pendidikan Indonesia
Mei 2022

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**

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH SEBELUM DAN PADA
SAAT PANDEMI COVID-19**


(Studi Kasus Pada Kabupaten dan Kota Provinsi Jawa Barat)

Oleh
Demvi Vebiani
1800612

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I

Pembimbing II



Prof. Dr. H. Nugraha, S.E, M.Si, Akt,

CA, CPA.,CFP

NIP. 196612261990011002



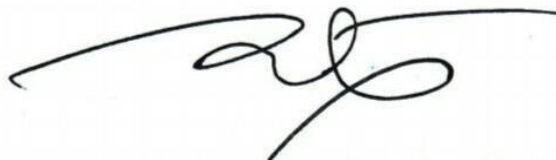
Rd. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA.,

ACPA.,CFP

NIP 198605022019031016

Mengetahui,

Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi



Prof. Dr. H. Nugraha, S.E, M.Si, Akt, CA, CPA.,CFP

NIP. 196612261990011002

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH
SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19
(Studi Kasus Pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Barat)**

Demvi Vebiani

**Pembimbing: Prof. Dr. H. Nugraha, S.E, M.Si, Akt, CA, CPA
Rd. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA., ACPA**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbandingan kinerja keuangan daerah pada kabupaten/kota di Provinsi Jawa Barat sebelum dan pada saat pandemi COVID-19 yang diukur melalui rasio kemandirian keuangan, rasio derajat desentralisasi fiskal, rasio efektivitas, dan rasio efisiensi. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif dengan alat uji *paired sample t-test*. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari seluruh kabupaten/kota di Provinsi Jawa Barat yang berjumlah 27 pemerintah kabupaten/kota. Teknik pengambilan sampel menggunakan sampling jenuh, sehingga semua populasi dijadikan sampel. Hasil penelitian ini menunjukkan terdapat perbedaan kinerja keuangan daerah sebelum dan pada saat pandemi COVID-19 dilihat dari rasio efektivitas dan rasio efisiensi keuangan. Namun, tidak terdapat perbedaan kinerja keuangandilihat dari rasio kemandirian keuangan dan rasio derajat desentralisasi fiskal. Kinerja keuangan pada saat COVID-19 mengalami perbaikan dilihat dari rasio kemandirian dan rasio derajat desentralisasi fiskal. Sementara kinerja keuangan dari rasio efektivitas dan rasio efisiensi mengalami penurunan.

Kata Kunci: Kinerja Keuangan Daerah, Pandemi COVID-19 Kemandirian Keuangan, Derajat Desentralisasi Fiskal, Efektivitas Keuangan, Efisiensi Keuangan

**ANALYSIS OF REGIONAL FINANCIAL PERFORMANCE BEFORE
AND DURING THE PANDEMIC COVID-19**
(Case Studies in Districts and Cities Province of West Java)

Demvi Vebiani

Advisor: Prof. Dr. H. Nugraha, S.E, M.Si, Akt, CA, CPA
Rd. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA., ACPA

ABSTRACT

This study aims to analyze the comparison of regional financial performance in districts/cities in West Java Province before and during the COVID-19 pandemic as measured by the ratio of financial independence, the ratio of the degree of fiscal decentralization, the ratio of effectiveness, and the ratio of efficiency. The research method used is descriptive quantitative with paired sample t-test. The population in this study consisted of all districts/cities in West Java Province, amounting to 27 district/city governments. The sampling technique used is saturated sampling, so that all populations are sampled. The results of this study are that there are differences in regional financial performance before and during the COVID-19 pandemic seen from the effectiveness ratio efficiency ratio. ratio of financial independence. However, there is no difference in financial performance seen from the ratio of financial independence and degree of fiscal decentralization ratio. Financial performance during COVID-19 experienced an improvement, seen from the independence ratio and the ratio of the degree of fiscal decentralization. While financial performance, seen from the effectiveness ratio and efficiency ratio is falling.

Keywords: *Regional Financial Performance, COVID-19 Pandemic, Financial Independence, Degree of Fiscal Decentralization, Financial Effectiveness, Financial Efficiency*

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	Error! Bookmark not defined.
UCAPAN TERIMA KASIH	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	X
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Rumusan Masalah Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
E. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II LANDASAN TEORI	Error! Bookmark not defined.
A. Teori Keagenan	Error! Bookmark not defined.
B. Stewardship Theory	Error! Bookmark not defined.
C. Teori Kebijakan Publik	Error! Bookmark not defined.
D. Pengelolaan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
1. Asas Pengelolaan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
2. Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
3. Tujuan Pengelolaan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
E. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	Error! Bookmark not defined.
1. Karakteristik Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
3. Jenis-jenis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah..	Error! Bookmark not defined.

Demvi Vebiani, 2022

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 (STUDI KASUS PADA KABUPATEN DAN KOTA PROVINSI JAWA BARAT)

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

4. Elemen Laporan Realisasi Anggaran	Error! Bookmark not defined.
F. Kinerja Keuangan Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
G. Rasio Keuangan Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
1. Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
2. Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal	Error! Bookmark not defined.
3. Rasio Efektivitas PAD	Error! Bookmark not defined.
4. Rasio Efisiensi Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.
H. Hasil Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
I. Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
J. Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
C. Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
1. Populasi	Error! Bookmark not defined.
2. Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
E. Teknik Pengelolaan Data dan Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
1. Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
2. Analisis Inferensial.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Deskripsi Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1. Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Sebelum dan Pada Saat Pandemi COVID-19	Error! Bookmark not defined.
2. Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Sebelum dan Pada Saat Pandemi COVID-19	Error! Bookmark not defined.
3. Rasio Efektivitas Keuangan Sebelum dan Pada Saat COVID-19.....	Error! Bookmark not defined.

C. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Hipotesis Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Hipotesis Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal....	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Hipotesis Rasio Efektivitas PAD	Error! Bookmark not defined.
4. Uji Hipotesis Rasio Efisiensi Keuangan	Error! Bookmark not defined.
D. Pembahasan Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Simpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	11
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

- Tabel 1-1 Alokasi Anggaran Penanganan COVID-19 (April 2020)..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2-1 Pola Hubungan dan Tingkat Kemampuan Daerah**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2-2 Skala Interval Derajat Desentralisasi Fiskal**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2-3 Kriteria Kinerja Efektivitas Keuangan ..**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2-4 Kriteria Kinerja Efisiensi Keuangan.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3-1 Operasional Variabel Penelitian**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3-2 Populasi Penelitian**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-1 Jumlah Penduduk Provinsi Jawa Barat (2021)**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-2 Rasio Kemandirian Keuangan Sebelum COVID-19**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-3 Rasio Kemandirian Keuangan Pada Saat COVID-19 Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-4 Kategorisasi Rasio Kemandirian Keuangan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-5 Statistik Deskriptif Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat Sebelum Dan Pada Saat COVID-19**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-6 Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Sebelum COVID-19 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-7 Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal Pada Saat COVID-19..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-8 Kategorisasi Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-9 Statistik Deskriptif Derajat Desentralisasi Fiskal Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat Sebelum Dan Pada Saat COVID-19**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-10 Rasio Efektivitas Keuangan Sebelum COVID-19**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-11 Rasio Efektivitas Keuangan Pada Saat COVID-19**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-12 Kategorisasi Rasio Efektivitas**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-13 Statistik Deskriptif Efektivitas PAD....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-14 Rasio Efisiensi Keuangan Sebelum COVID-19**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-15 Rasio Efisiensi Keuangan Pada Saat COVID-19**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4-16 Kategorisasi Rasio Efisiensi**Error! Bookmark not defined.**

Demvi Vebiani, 2022

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 (STUDI KASUS PADA KABUPATEN DAN KOTA PROVINSI JAWA BARAT)

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

Tabel 4-17 Statistik Deskriptif Efisiensi Sebelum Dan Pada Saat COVID-19 Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat**Error! Bookmark not defined.**
Tabel 4-18 Output Statistics Rasio Kemandirian Keuangan**Error! Bookmark not defined.**
Tabel 4-19 Output *Paired Sample T-Test* Rasio Kemandirian**Error! Bookmark not defined.**
Tabel 4-20 Output Statistisc Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal..... **Error! Bookmark not defined.**
Tabel 4-21 Output *Paired Sample T-Test***Error! Bookmark not defined.**
Tabel 4-22 Output Statistics Rasio Efektivitas**Error! Bookmark not defined.**
Tabel 4-23 Output *Paired Sample T-Test* Rasio Efektivitas**Error! Bookmark not defined.**
Tabel 4-24 Output Statistics Rasio Efisiensi.....**Error! Bookmark not defined.**
Tabel 4-25 Output Paired Sample T-Test Rasio Efisiensi**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 1-1 Peta Sebaran Kasus COVID-19 di Dunia (September 2020) **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 1-2 Pertumbuhan Ekonomi Nasional**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 1-3 Grafik Perbandingan PAD antar Provinsi Tahun 2019-2020 **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 1-4 Tingkat Kemampuan Kemandirian Keuangan Provinsi di Indonesia Tahun 2019-2020**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 1-5 Grafik Perbandingan Kemandirian Keuangan tingkat provinsi tahun 2019 dan 2020**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 1-6Tingkat Desentralisasi Fiskal Keuangan Provinsi di Indonesia Tahun 2019-2020**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 1-7 Grafik Perbandingan Desentralisasi Fiskal Tingkat Provinsi Tahun 2019-2020**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 1-8 Tingkat Efektivitas Keuangan Provinsi di Indonesia Tahun 2019-2020.....**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 1-9 Grafik Perbandingan Efektivitas Keuangan Daerah Tingkat Provinsi Tahun 2019-2020**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 1-10 Tingkat Efisiensi Keuangan Provinsi di Indonesia Tahun 2019-2020**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 2-1 Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4-1 Rata-rata Perubahan Pada Rasio Kemandirian Keuangan pada kabupaten/kota Provinsi Jawa Barat**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4-2Rata-rata Perubahan Rasio desentralisasi fiskal pada kabupaten/kota Provinsi Jawa Barat.....**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4-3 Rata-rata Perubahan Rasio Efektivitas PAD pada kabupaten/kota Provinsi Jawa Barat.....**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4-4 Rata-rata Perubahan Rasio Efisiensi Keuangan pada kabupaten/kota Provinsi Jawa Barat.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA

- Abdoellah, & Rusfiana. (2016). *Teori dan Analisis Kebijakan Publik*. Bandung: ALFABETA.
- Adiputra, A., Apriyanti, A., & Rohmah, K. (2020). Analisis Rasio Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten Karanganyar. *Global Financial Accounting Journal*, 31-38.
- Adnyani, & Wiagustini. (2018). Studi Komparatif: Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Serbagita Dengan Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Bali. *E-Journal Manajemen*, 1111-1141.
- Agnika, M. (2021). Analisis Kinerja Anggaran Dan Pendapatan Belanja Daerah Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Subang Sebelum dan Pada Saat Pandemi COVID-19. *Indonesian Accounting Research Journal*, 493-503.
- Alpi. (2018). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Dan Temuan Audit Badan Pemeriksaan Keuangan Terhadap Kinerja Keuangan Kabupaten/Kota. *Jurnal Studi Akuntansi*, 103-114.
- Andrifa, M. (2018). *Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah: Suatu Kajian Terkait Belanja Modal, Dana Perimbangan dan Pendapatan Asli Daerah di Provinsi Aceh*. Lhokseumawe: UNIMAL PRESS.
- Anshori, M., & Iswati, S. (2009). *Buku Ajar metodologi penelitian kuantitatif*. Surabaya: Airlangga University Press.
- Anton, F. (2010). Menuju Teori Stewardship Manajemen. *Majalah Ilmiah INFORMATiKA*, 61-80.
- Ariandi, W. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Papua Di Masa Pandemi COVID-19. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11-15.
- Arifah. (2012). Praktek Teori Agensi Pada Entitas Publik Dan Non Publik. *Prestasi*, 1411-1497.
- Asri, J. (2016). Perbandingan kinerja keuangan pemerintah kabupaten/kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2009-2013. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 1021-1034.

Demvi Vebiani, 2022

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 (STUDI KASUS PADA KABUPATEN DAN KOTA PROVINSI JAWA BARAT)

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

- BAPENAS. (2020). *Luas Daerah Kabupaten/Kota 2018 - 2019*.
- Basrie, H., Arly, Y., & Riswan. (2012). Analisis Laporan Keuangan Dikaitkan Dengan Kinerja Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 123-138.
- Bungin, B. (2005). *Metodelogi Penelitian kauntitatif*. Jakarta: KENCANA.
- Davis, J. H., Schoorman, F. D., & Donaldson, L. (1997). Toward A Stewardship Theory Of Management. *Academy of Management Review*, 20-47.
- Defitri, S. (2018). Pengaruh Pengelolaan Keunagan Daerah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Benefita*, 64-75.
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2021). *Realisasi APBD 2020*. Retrieved from http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2021/09/Realisasi-APBD-2020_08092021.xlsx [
- Djahnegara. (2017). *Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)*. Bogor: Kesatuan Press.
- Donaldson, & Davis. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, 49-65.
- Fathiyah, & Masnun. (2017). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Jambi Pada Laporan Keuangan Pemerintah Sebelum Dan Sesudah Diterapkannya Basis Akrual Tahun 2014-2015. *Jurnal of Economics and Business*, 70-77.
- Habibi. (2020). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Se-Provinsi Jawa Tengah Sebelum Dan Saat Pandemic COVID-19. *Neraca*, 122-147.
- Habibi. (2020). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Se-Provinsi Jawa Tengah Sebelum Dan Saat Pandemic COVID-19. *Neraca*, 122-147.
- Haliah. (2015). Quality of Report, is there A Management, and Information Technology Role? Empirical Evidence from West Sulawesi Province, Indonesia. *International Journal of Economic Research*, 12, 177-194.
- Hamdi, A., & Bahruddin, E. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Aplikasi dalam Pendidikan*. Retrieved from Google Books:

https://www.google.co.id/books/edition/Metode_Penelitian_Kuantitatif_Aplikasi_d/nhwaCgAAQBAJ?hl=engbpv=1&kptab=overview

- Haning, M., Hasniati, & Tahili, M. (2021). *Public Trust: Dalam Pelayanan Organisasi Public Konsep, Dimensi, dan Strategi: UPT Unhas Press*. Retrieved from Google Books: https://books.google.co.id/books/about/PUBLIC_TRUST.html?hl=id&id=xrsXEAAAQBAJ&redir_esc=y
- Harjo, D. (2021). Penggalan Potensi Perluasan Basis Pajak Daerah Provinsi Jawa Barat Dalam Menghadapi Pandemi Covid 19. *Jurnal Reformasi Administrasi*, 1-9.
- Hohl, W. (2021). COVID-19 and Digital Transformation: Developing an Open Experimental Testbed for Sustainable and Innovative Environments Using Fuzzy Cognitive Maps. *Computer Science*.
- Iriani. (2021). Kinerja Keuangan Ditinjau dari Perimbangan Kemandirian, Perimbangan Efektivitas, Perimbangan Efisiensi dan Perimbangan Pertumbuhan Saat Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi*, 83-90.
- Ishak, J. F. (2021). Covid-19: Dampaknya Terhadap Pendapatan Asli Daerah. *Indonesian Accounting Research Journal*, 1, 587-591.
- Jaya, I. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif: Teori, Penerapan, dan Riset Nyata*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia.
- Jefri, R. (2018). Teori Stewardship dan Good Governance. *Jurnal Riset Edisi XXVI*, 14-28.
- Jensen, & Meckling. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Cost and Ownerhsip Structure. *Journal of Financial Economics*, 305-360.
- Junaedi. (2020). Dampak Pandemi COVID-19 Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Negara-Negara Terdampak. *Simposium Nasional Keuangan Negara*, 305-360.
- Kariyoto. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Retrieved from Google Books: https://books.google.com/books/about/Analisa_Laporan_Keuangan.html?hl=id&id=DjBODwAAQBAJ
- Kurniawan, A., & Puspitaningtyas, Z. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: PANDIVA BUKU.

Demvi Vebiani, 2022

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 (STUDI KASUS PADA KABUPATEN DAN KOTA PROVINSI JAWA BARAT)

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

- Mahmudi. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Maipan, R., Handra, H., & Suhairi. (2018). The Analysis of Financial Capacity Level of Parent Regional Government in Indonesia Before and After Proliferation of Administrative Region. *International Journal of Progressive Sciences and Technologies*, 251-261.
- Mangantar, M. (2018). An Analysis of the Government Financial Performance on Community Welfare in Nourth Sulawesi Province Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 137-143.
- Mariasari, V., & Sunaningsih, S. N. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten Magelang Periode 2018-2020. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 7, 190-198.
- Mbipi, S., Assih, P., & Sumtaky, M. (2020). Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Good Governmance Terhadap Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah. *Accounting and Financial Review*, 152-158.
- Moudy, & Syakurah. (2020). Pengetahuan terkait Usaha Pencegahan Coronavirus Disease (COVID-19) di Indonesia. *Journal of Public Health Research and Development*, 333-345.
- Moudy, & Syakurah. (2020). Pengetahuan Terkait Usaha Pencegahan Coronavirus Disease (COVID-19) di Indonesia. *Journal of Public Health Research and Development*, 333-345.
- Muadi, S., MH, I., & Sofwani, A. (2018). Konsep dan Kajian Teori Perumusan Kebijakan Publik. *Jurnal Review Politik*, 195-224.
- Nasution, D. (2018). Analisis Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah, Akuntabilitas dan Transparansi Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah. *Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan*, 149-162.
- Novendra. (2014). Analisis Perbandingan Efisiensi Perbankan Syariah dan Konvensional di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Pembangunan*, 22, 183-193.
- Nurdin, I., & Hartati, S. (2019). *Metodologi Penelitian*. Surabaya: Media Sahabat Cendikia.
- Nuryadi. (2017). *Dasar-Dasar Statistic Penelitian*. Yogyakarta: SIBUKU MEDIA.

Demvi Vebiani, 2022

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 (STUDI KASUS PADA KABUPATEN DAN KOTA PROVINSI JAWA BARAT)

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

- Oktalina, G. (2021). Analysis of Regional Financial Performance Through the Independence Ratio, Effectiveness Ratio, and Growth Ratio in the District South Bangka. *International Journal of Finance Research*, 60-73.
- Onibala, A. (2021). Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Kinerja Keuangan Daerah Kabupaten Minahasa Tenggara. *Jurnal Pembangunan Ekonomi dan Keuangan Daerah*, 67-89.
- Oyeka, I., & Ebuh, G. (2012). Modified Wilcoxon Signed Rank Test. *Open Journal of Statistics*, 172-176.
- Pasoloran, O., & Rahman, F. (2001). Teori Stewardship: Tinjauan Konsep Dan Implikasinya Pada Akuntabilitas Organisasi Sektor Publik. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 419-432.
- Patarai, M. I. (2018). *Kinerja Keuangan Daerah*. Makassar: De La Macca.
- Raharjo, E. (2007). Teori Agensi dan Teori Stewardship dalam Perspektif Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 37-46.
- Rahmawati, F., & Kiswara, E. (2022). Dampak covid-19 terhadap kinerja keuangan daerah (studi kasus pada 34 Pemerintah Provinsi di Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11, 1-8.
- Rahmawati, S. (2017). *Konflik Keagenan dan Tata Kelola Perusahaan di Indonesia*. Retrieved from https://books.google.co.id/books?id=hJDPDwAAQBAJ&pg=PA37&dq=teori+keagenan&hl=en&sa=X&ved=2ahUKEwj_x6LB1oPvAhVOB30KH W 1vAuUQ6AEwA3oECAQQAg#v=onepage&q&f=false.
- Rosyidah, M. (2021). *Metode Penelitian*. Yogyakarta: Depublish CV Budi Utama.
- Rusherlistyanti. (2013). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 43-66.
- Sari, & Halmawati. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum dan Belanja Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Barat. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1-11.
- Sayadi, M. (2021). APBN 2020: Analisis Kinerja Pendapatan Negara Selama Pandemi Covid-19. *Indonesian Treasury Review: Jurnal Perbendaharaan, Keuangan Negara, dan Kebijakan Publik*, 159-171.

Demvi Vebiani, 2022

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 (STUDI KASUS PADA KABUPATEN DAN KOTA PROVINSI JAWA BARAT)

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

- Soemartini. (2020). Stimulus Perekonomian di Tengah Krisis Ekonomi Lokal dan Global Akibat Merebaknya COVID-19. *Jurnal Statistika Teori dan Aplikasi: Biomedics, Industry & Business and Social Statistics*, 35-54.
- Sumini. (2019). Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah : Perbandingan Negara-Negara di Asia Tenggara (The Local Government Financial Performance: Southeast Asia Countries Comparison). *Journals of Economics Development Issues*, 15-23.
- Supriyadi, A. (2021). Analisis Rasio Efektivitas PAD Terhadap Kinerja Keuangan Daerah Kota Jakarta Periode 2015-2019. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 39-43.
- Susanti, E. (2017). Analisis Rasio Laporan Keuangan APBD (Anggaran Pendapatan Daerah) Sebagai Tolak Ukur Kinerja Keuangan Pemerintah Kota Salatiga Tahun Anggaran 2012-2016. *Journal of Accounting*, 1-16.
- Suwanda, D., Junjuran, B., Affandi, A., & Rusliati, E. (2019). *Manajemen Risiko: Pengelolaan Keuangan Daerah Sebagai Upaya Peningkatan Transparansi Dan Akuntabilitas Publik*. 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*. Yogyakarta: Deepublish.
- Suwitri, S. (2008). *Konsep Dasar Kebijakan Publik*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Wijaya, I. (2021). Studi Komparasi Pendapatan Asli Daerah Kota Madiun Pada Masa Pandemi COVID-19. *Jurnal Akuntansi*, 88-96.
- Yamali, & Putri. (2020). Dampak Covid-19 Terhadap Ekonomi Indonesia. *Journal of Economics and Business*, 384-388.
- Yunus, Y. A. (2021). Analisis Efisiensi dan Efektivitas Pengelolaan Keuangan Pemerintah Papua dimasa Pndemi Covid-19. *Journal of Management*, 4(1), 139-150.
- Yusuf, Y. (2017). Konstruksi Penalaran Statistis pada Statistika Penelitian. *Jurnal Pendidikan dan Kebudayaan*, 7, 60-69.
- Zukhri, N. (2020). Kinerja Keuangan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung Ditinjau dari Derajat Kemandirian, Ketergantungan, dan Desentralisasi

Fiskal. *Jurnal Perbendaharaan Keuangan Negara dan Kebijakan Publik*, 143-149.

Zulkarnain. (2020). Analisis Rasio Keuangan Daerah Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota Di Jawa Barat. *Cakrawala*, 61-74.

Peraturan Peundang-undangan

Intruksi Presiden No 4 Tahun 2020 tentang Refocussing Kegiatan, Realokasi Anggaran, serta Pengadaan Barang dan Jasa dalam Rangka Percepatan Penanganan COVID-19 (Corona Virus Disease 2019).

Keputusan Menteri Dalam Negeri No 29 Tahun 2002 Tentang Pendoman Pengurusan, Pertanggungjawaban, dan Pengawasan Keuangan Daerah Serta Tata Cara Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, Pelaksanaan Tata Usaha Keuangan Daerah dan Penyusunan Perhitungan Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah.

Peraturan Menteri Dalam Negeri No 77 tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah.

Peraturan Pemerintah No 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.

Peraturan Presiden No 82 Tahun 2020 tentang Percepatan Penanganan Corona Virus Disase 2019 (COVID-19) dan Pemulihan Ekonomi Nasional.

Undang-undang Nomor 23 tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah

Artikel dan Website

Badan Pusat Statistik. (2018). Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan IV 2017. Berita Resmi Statistik.

Badan Pusat Statistik. (2019). Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan IV 2018. Berita Resmi Statistik.

Badan Pusat Statistik. (2020). Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan IV 2019. Berita Resmi Statistik.

Badan Pusat Statistik. (2021). Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan IV 2020. Berita Resmi Statistik.

Badan Pusat Statistik Provinsi Jawa Barat. (2020). Luas Daerah Kabupaten/Kota 2018-2019. Geografi.

Bapenas. (2017). Evaluasi Paruh Waktu RPJMN 2015-2019.

Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2020). Ringkasan APBD 2019. [Online]. Tersedia: <http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp->

Demvi Vebiani, 2022

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 (STUDI KASUS PADA KABUPATEN DAN KOTA PROVINSI JAWA BARAT)

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

- [content/uploads/2020/04/APBD2019_10092020-Website.xlsx](#) [9
September 2021].
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2020). Ringkasan APBD 2020. [Online]. Tersedia: http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2020/04/APBD-2020_per8Juli2020_value.xlsx [9
September 2021].
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2020). Realisasi APBD 2019. [Online]. Tersedia: http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2020/04/LRA-2019_update-21-Oktober-2020.xlsx [9
September 2021].
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2021). Realisasi APBD 2020. [Online]. Tersedia: http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2021/09/Realisasi-APBD-2020_08092021.xlsx [September
2021].