

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA
TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI
PEMERINTAH**

**(STUDI PADA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH
KOTA BANDUNG)**

*The Influence of Performance Based Budget Implementation on Performance
Accountability of Government Institution*

(A Study in Regional Work Unit of Bandung City)

TUGAS AKHIR

Laporan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan
Diploma Empat Program Studi Akuntansi Manajemen Pemerintahan

Jurusan Akuntansi

Oleh:

Ferina Anggraeni

165134009



POLBAN

POLITEKNIK NEGERI BANDUNG

2020

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS
KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH
(STUDI PADA SATUAN KERJA PERANGKAT
DAERAH KOTA BANDUNG)**



Oleh:

Ferina Anggraeni

NIM: 165134009

Menyetujui

Bandung, 2 Oktober 2020

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing

Dr. Ira Novianty, SE., M.Si.Ak CA.
NIP. 197611162009122002

Suji Abdullah Saleh, S.ST., M.Sc
NIP.

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Iwan Setiawan, SE., ME.
NIP. 196703281993031001

POLBAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (STUDI PADA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH KOTA BANDUNG)

Oleh:

Ferina Anggraeni

NIM: 165134009

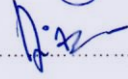
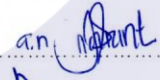
Tugas akhir ini telah disidangkan pada tanggal 22 September 2020
sesuai dengan ketentuan.

Tim Penguji:

Ketua : Suji Abdullah Saleh, S.ST., M.Sc.
NIP.

Anggota 1 : Sudrajat, SE., M.Si.Ak.
NIP. 196104171989031001

Anggota 2 : Dr. Dian Imanina, SE., M.Si.Ak.
NIP. 196912181994032001



POLBAN

PERNYATAAN PENULIS

Dengan ini menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir dengan judul Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Bandung) adalah karya ilmiah yang bebas dari unsur tindakan plagiarisme, dan sesuai dengan ketentuan tata tulis yang berlaku.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya unsur plagiarisme, maka hasil penelitian dari Tugas Akhir ini dicabut dan bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dalam keadaan sadar sepenuhnya.

Bandung, Oktober 2020



Ferina Anggraeni
NIM: 165134009

POLBAN

ABSTRAK

Anggaran berfungsi sebagai instrumen akuntabilitas publik atas pengelolaan dana publik, untuk menunjang hal tersebut maka pemerintah memerlukan pendekatan yang baik guna tercapainya tujuan yang telah ditetapkan sebelumnya. Anggaran berbasis kinerja digunakan oleh pemerintah sebagai acuan dalam hal menyusun anggaran untuk mencapai tujuan dan sasaran kinerja serta guna memenuhi akuntabilitas. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan anggaran berbasis kinerja dan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Bandung serta menganalisis pengaruh penerapan anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 26 SKPD Kota Bandung yang berstatus Dinas daerah dan Badan daerah. Pengumpulan data dilakukan melalui kuesioner yang dibagikan kepada bidang perencanaan atau anggaran dan bidang keuangan atau akuntansi, responden dalam penelitian ini berjumlah 70 orang yang kemudian diolah dengan menggunakan *Software SPSS 24*. Metode Analisis dalam penelitian ini dilakukan dengan analisis regresi linear sederhana. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan anggaran berbasis kinerja berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

Kata Kunci : Anggaran Berbasis Kinerja, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah



POLBAN

ABSTRACT

The budget functions as an instrument of public accountability for the management of public funds. To support this, the government needs a good approach in order to achieve predetermined goals. Performance-based budgets are used by the government as a reference in formulating budgets to achieve performance goals and targets and to fulfill accountability. This study aims to determine how the implementation of performance-based budgeting and performance accountability of government agencies in Bandung City Regional Work Units and to analyze the effect of implementing performance-based budgets on the performance accountability of government agencies. The method used in this research is quantitative. The sampling technique used purposive sampling. The sample used in this study were 26 SKPDs of Bandung City with the status of regional offices and regional agencies. Data collection was carried out through questionnaires distributed to the planning or budgeting and finance or accounting fields. The respondents in this study amounted to 70 people who were then processed using SPSS 24 software. The method of analysis in this study was carried out by simple linear regression analysis. The results showed that the implementation of performance-based budgeting had a positive and significant effect on the performance accountability of government agencies.

Keyword: Performance Based Budget, Performance Accountability of Government Institutions



POLBAN

**SURAT PERNYATAAN
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA TULIS ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Politeknik Negeri Bandung, yang bertandatangan di bawah ini saya:

Nama Penulis 1 / 2 / 3 : Ferina Anggraeni
NIM Penulis 1 / 2 / 3 : 165134009
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / DIV – Akuntansi Manajemen Pemerintahan

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Bandung, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) atas tugas akhir/skripsi/tesis saya yang berjudul (dalam Bahasa Indonesia saja kecuali Jurusan Bahasa Inggris):


Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap
Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Pada Satuan
Kerja Perangkat Daerah Kota Bandung)

beserta perangkat yang ada (bila diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Politeknik Negeri Bandung berhak menyimpan, mengalih media/memformat, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan tugas akhir saya di internet/media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Politeknik Negeri Bandung, segala bentuk tuntutan hukum yang diambil atas pelanggaran hak dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di* : Bandung
Pada tanggal : 7 Oktober 2020
Yang menyatakan (Penulis 1 / 2 / 3)**


(Ferina Anggraeni)
NIM. 165134009

Catatan / Keterangan:

*Nama Kota

**Lingkari salah satu

CD Karya Tulis menjadi milik dan koleksi UPT Perpustakaan, tidak dipinjamkan ataupun diperjualbelikan, apabila ada yang memerlukan, maka harus menghubungi penulis karya tulis yang bersangkutan.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Bandung)”**.

Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan pendidikan Program Studi D4 Akuntansi Manajemen Pemerintahan, Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bandung. Dalam penyusunan Tugas Akhir ini, penulis mendapatkan banyak dukungan, bimbingan, bantuan, semangat, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak yang selalu menyemangati penulis, khususnya kepada kedua orang tua penulis Ibu Lina dan Bapak Mawardi, adik penulis Ghaney Pratama, dan teman-teman terdekat penulis. Selain itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak yang telah banyak berkontribusi dalam penyusunan Tugas Akhir ini, yaitu:

1. Bapak Suji Abdullah Saleh, S.ST., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, dan ilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan baik.
2. Badan Kesatuan Bangsa dan Politik yang telah membantu penulis dalam keperluan administrasi dan surat izin untuk melakukan penelitian di Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Bandung.
3. Seluruh Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kota Bandung yang telah memberikan data dan informasi untuk menunjang Laporan Tugas Akhir ini.
4. Bapak Dr. Iwan Setiawan, S.E., M.E., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bandung.
5. Ibu Dr. Ira Novianty, S.E., M.Si.Ak.CA, selaku Ketua Program Studi D-IV Akuntansi Manajemen Pemerintahan Politeknik Negeri Bandung.
6. Ibu Lili Indrawati, S.E., M.Si.Ak, selaku wali dosen kelas 4 Akuntansi Manajemen Pemerintahan A.
7. Seluruh Dosen Pengajar beserta Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bandung.

8. Teman-teman kelas 4 AMP A yang selalu memberikan saran, motivasi, hiburan dan saling membantu sehingga dapat berjuang bersama-sama.
9. Sahabat-sahabatku baik yang sealmamater dan bukan, yang selalu menghibur dan memberikan semangat bagi penulis.
10. Abi Rafid sebagai partner yang baik, yang selalu memberikan semangat sampai Laporan Tugas Akhir ini dapat selesai.

Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna. Hal ini disebabkan karena terbatasnya kemampuan dan pengetahuan penulis baik dari segi materi maupun penyajiannya. Terlepas dari itu semua, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan hasil yang terbaik. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dengan tujuan meningkatkan ilmu pengetahuan khususnya bagi penulis.

Bandung, September 2020

Penulis

POLBAN

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------|
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| LEMBAR PERSETUJUAN | iii |
| PERNYATAAN PENULIS | iv |
| ABSTRAK..... | v |
| ABSTRACT..... | vi |
| KATA PENGANTAR..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | I-1 |
| 1.1 Latar Belakang | I-1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | I-6 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | I-6 |
| 1.4 Ruang Lingkup | I-6 |
| 1.5 Manfaat Penelitian..... | I-7 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | II-1 |
| 2.1 Anggaran Berbasis Kinerja..... | II-1 |
| 2.1.1 Pengertian Anggaran Berbasis Kinerja..... | II-1 |
| 2.1.2 Prinsip Anggaran Berbasis Kinerja..... | II-2 |
| 2.1.3 Unsur-Unsur Pokok Anggaran Berbasis Kinerja..... | II-3 |
| 2.1.4 Penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja..... | II-6 |
| 2.1.5 Manfaat Anggaran Berbasis Kinerja..... | II-9 |
| 2.2 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah..... | II-9 |
| 2.2.1 Pengertian Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah..... | II-10 |
| 2.2.2 Prinsip Pelaksanaan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah II-10 | |
| 2.2.3 Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah..... | II-11 |
| 2.2.4 Dimensi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | II-12 |
| 2.3 Penelitian Terdahulu | II-13 |
| 2.4 Kerangka Pemikiran | II-16 |
| 2.5 Hipotesis..... | II-18 |
| BAB III METODE PENELITIAN | III-1 |
| 3.1 Metode Penelitian | III-1 |
| 3.2 Populasi dan Sampel..... | III-1 |

| | | |
|--|---|-------------|
| 3.3 | Jenis dan Sumber Data..... | III-2 |
| 3.4 | Teknik Pengumpulan Data..... | III-3 |
| 3.5 | Operasionalisasi Variabel..... | III-4 |
| 3.6 | Teknik Analisis Data..... | III-5 |
| 3.6.1 | Transformasi Data..... | III-5 |
| 3.6.2 | Uji Validitas | III-6 |
| 3.6.3 | Uji Reliabilitas | III-7 |
| 3.6.4 | Uji Asumsi Klasik | III-8 |
| 3.6.4.1 | Uji Normalitas..... | III-8 |
| 3.6.4.2 | Uji Heterokedastisitas..... | III-9 |
| 3.6.5 | Analisis Regresi Sederhana..... | III-9 |
| 3.6.6 | Perhitungan Koefisien Determinasi (R ²)..... | III-10 |
| 3.6.7 | Pengujian Hipotesis | III-10 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | | IV-1 |
| 4.1 | Gambaran Umum Pemerintah Kota Bandung..... | IV-1 |
| 4.1.1 | Kedudukan, Kewenangan, Tugas Pokok..... | IV-1 |
| 4.1.2 | Visi dan Misi Pemerintah Kota Bandung..... | IV-3 |
| 4.1.3 | Bagan Struktur Organisasi Pemerintah Kota Bandung | IV-5 |
| 4.1.3.1 | Tugas Pokok dan Fungsi Badan Daerah..... | IV-6 |
| 4.1.3.2 | Tugas Pokok dan Fungsi Dinas Daerah | IV-6 |
| 4.2 | Gambaran Umum Responden..... | IV-6 |
| 4.2.1 | Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | IV-9 |
| 4.2.2 | Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir ..IV-10 | |
| 4.2.3 | Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja..... | IV-11 |
| 4.3 | Analisis Deskriptif | IV-11 |
| 4.3.1 | Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja (X)..... | IV-13 |
| 4.3.2 | Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Y) | IV-19 |
| 4.4 | Hasil Pengujian Data | IV-25 |
| 4.4.1 | Transformasi Data..... | IV-25 |
| 4.4.2 | Uji Validitas | IV-25 |
| 4.4.3 | Uji Reliabilitas | IV-26 |
| 4.4.4 | Uji Asumsi Klasik | IV-27 |
| 4.4.4.1 | Uji Normalitas..... | IV-27 |
| 4.4.4.2 | Uji Heterokedastisitas..... | IV-28 |
| 4.4.5 | Analisis Regresi Linear Sederhana | IV-29 |

| | | |
|-----------------------------|--|-------------|
| 4.4.6 | Perhitungan Koefisien Determinasi (R^2)..... | IV-30 |
| 4.4.7 | Pengujian Hipotesis | IV-31 |
| 4.5 | Pembahasan | IV-32 |
| 4.5.1 | Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja pada Pemerintah Daerah Kota Bandung..... | IV-32 |
| 4.5.2 | Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah Kota Bandung..... | IV-35 |
| 4.5.3 | Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja (X) Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Y) Daerah Kota Bandung IV-Error! Bookmark not defined. | |
| BAB V PENUTUP | | V-1 |
| 5.1 | Kesimpulan | V-1 |
| 5.2 | Saran | V-2 |
| DAFTAR PUSTAKA | | xvi |
| LAMPIRAN | | xvii |

POLBAN

DAFTAR TABEL

| | |
|---|-------|
| Tabel I.1 Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Pemerintah Kota Bandung Tahun 2014-2018..... | I-3 |
| Tabel II.1 Penelitian Terdahulu | II-13 |
| Tabel III.1 Daftar Sampel Penelitian | III-1 |
| Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel | III-4 |
| Tabel IV.1 Hasil Penyebaran Kuesioner | IV-7 |
| Tabel IV.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | IV-9 |
| Tabel IV.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir | IV-10 |
| Tabel IV.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja | IV-11 |
| Tabel IV.5 Rentang Klasifikasi | IV-12 |
| Tabel IV.6 Frekuensi Jawaban Responden Variabel Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja..... | IV-13 |
| Tabel IV.7 Hasil Pengolahan Kuesioner Indikator Transparansi dan Akuntabilitas Anggaran | IV-14 |
| Tabel IV.8 Hasil Pengolahan Kuesioner Indikator Disiplin Anggaran | IV-15 |
| Tabel IV.9 Hasil Pengolahan Kuesioner Indikator Keadilan Anggaran..... | IV-16 |
| Tabel IV.10 Hasil Pengolahan Kuesioner Indikator Efisiensi dan Efektivitas Anggaran | IV-17 |
| Tabel IV.11 Hasil Pengolahan Kuesioner Indikator Disusun dengan Pendekatan Kinerja..... | IV-18 |
| Tabel IV.12 Frekuensi Jawaban Responden Variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah..... | IV-19 |
| Tabel IV.13 Hasil Pengolahan Kuesioner Indikator Akuntabilitas Kejujuran dan Hukum..... | IV-20 |
| Tabel IV.14 Hasil Pengolahan Kuesioner Indikator Akuntabilitas Proses | IV-21 |
| Tabel IV.15 Hasil Pengolahan Kuesioner Indikator Akuntabilitas Program | IV-22 |
| Tabel IV.16 Hasil Pengolahan Kuesioner Indikator Akuntabilitas Kebijakan . | IV-23 |
| Tabel IV.17 Hasil Pengolahan Kuesioner Indikator Akuntabilitas Finansial ... | IV-24 |
| Tabel IV.18 Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja (X) dan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Y)..... | IV-26 |
| Tabel IV.19 Hasil Uji Reliabilitas Variabel X | IV-27 |
| Tabel IV.20 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Y | IV-27 |
| Tabel IV.21 Hasil Uji Normalitas..... | IV-28 |
| Table IV.22 Hasil Regresi Linear Sederhana | IV-30 |
| Tabel IV.23 Perhitungan Koefisien Determinasi (R^2) | IV-31 |
| Tabel IV.24 Hasil Uji-t | IV-32 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|-------|
| Gambar II.1 Bagan Kerangka Pemikiran | II-18 |
| Gambar II.2 Model Penelitian | II-18 |
| Gambar IV.1 Bagan Struktur Organisasi Pemerintah Kota Bandung | IV-5 |
| Gambar IV.2 Grafik Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | IV-9 |
| Gambar IV.3 Grafik Karakteristik Responden berdasarkan pendidikan terakhir | IV-10 |
| Gambar IV.4 Grafik Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja | IV-11 |
| Gambar IV.5 Grafik Histogram Uji Normalitas | IV-28 |
| Gambar IV.6 Grafik Scatterplot Uji Heterokedastisitas | IV-29 |



POLBAN

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|--------|
| Lampiran 1 Curriculum Vitae | xviii |
| Lampiran 2 Kartu Bimbingan Tugas Akhir | xx |
| Lampiran 3 Surat Izin Penelitian | xxi |
| Lampiran 4 Surat Keterangan Penelitian dari Kesbangpol | xxii |
| Lampiran 5 Surat Izin Penelitian Dinas Pendidikan Kota Bandung..... | xxiv |
| Lampiran 6 Surat Balasan Izin Penelitian Dinas Pendidikan Kota Bandung | xxv |
| Lampiran 7 Surat Izin Penelitian Dinas Kesehatan Kota Bandung | xxvi |
| Lampiran 8 Surat Balasan Izin Penelitian Dinas Kesehatan Kota Bandung | xxvii |
| Lampiran 9 Tanda Bukti Terima Kuesioner Penelitian | xxviii |
| Lampiran 10 Kuesioner Penelitian | xxiv |
| Lampiran 11 Teks Wawancara Pasca Penelitian..... | xxxvii |
| Lampiran 12 Tabulasi Kuesioner Variabel X..... | xli |
| Lampiran 13 Tabulasi Kuesioner Variabel Y..... | xliii |
| Lampiran 14 Tabulasi Hasil MSI Variabel X | xliv |
| Lampiran 15 Tabulasi Hasil MSI Variabel Y | xlvii |
| Lampiran 16 Hasil Uji Validitas Variabel X dan Y | xliv |
| Lampiran 17 r tabel..... | lii |
| Lampiran 18 t tabel | liii |
| Lampiran 19 Jadwal Penelitian dan RAB | liv |



POLBAN

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, Zachari dan Cyntia. 2018. *Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Publik pada Instansi Pemerintah: Studi Kasus Dinas Pekerjaan Umum Kota Sungai Penuh*. Jurnal Ekonomi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Sakti Alam Kerinci. ISSN-2310-8380. Vol 7, No. 1 (jes.stie-sak.ac.id/article) [di akses 17 November 2019]
- Anggraini, Yunita dan B. Hendra Puranto. 2010. *Anggaran Berbasis Kinerja: Penyusunan APBD Secara Komprehensif*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Anton, Jantje dan Inggriani. 2016. *Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Untuk Menunjang Akuntabilitas Publik Pada Badan Lingkungan Hidup Kota Manado*. Jurnal Ekonomi. Manado: Universitas Sam Ratulangi. ISSN 2303-1174. Vol.4, No.3. (<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/14289>) [di akses 13 November 2019]
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. 2005. *Pedoman Penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja*. Jakarta.
- Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan. 2008. *Pengukuran Kinerja*. Jakarta: Suatu Tinjauan pada Instansi Pemerintah.
- Badan Perencanaan Pembangunan Nasional. 2009. *Buku 2 Pedoman Penerapan Penganggaran Berbasis Kinerja*. Jakarta: Departemen Keuangan Republik Indonesia. (http://www.anggaran.depkeu.go.id/Content/buku_2.pdf) [di akses 3 Desember 2019]
- Bastian, Indra. 2006. *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Erlangga.
- Bastian, Indra. 2010. *Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar*. Jakarta: Erlangga.
- Cyrus, R Mehta dan Nitin R Patel. 2012. *IBM SPSS Exact Tests*. Cambridge: Cytel Software Corporation and Harvard School of Public Health. (ftp://public.dhe.ibm.com/software/analytics/spss/documentation/statistics/20.0/en/client/Manuals/IBM_SPSS_Exact_Tests.pdf) [di akses 22 Juli 2020]
- Djalil, Jalaluddin dan Rahmah. 2017. *Influence of the Implementation of the Performance-Based Budgeting on the Performance Accountability of the Regional Government Institutions (Study at the City Government of Banda Aceh)*. Banda Aceh: Universitas Syiah Kuala. Research Journal of Finance and Accounting. ISSN 222-1697 (Paper). Vol. 8, No. 6 (<https://pdfs.semanticscholar.org/773f/42322580223064c31b3693b677bfff3735ce.pdf>) [di akses 1 Desember 2019]
- Djayasinga, Marselina. 2015. *Membedah APBD*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Fajar, Widhi Mochamad. 2016. *“Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bandung)”*. Skripsi. Bandung: Universitas Widyatama.

(<https://repository.widyatama.ac.id/xmlui/handle/123456789/7525>) [di akses 29 Januari 2020]

- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, Abdul. 2014. *Manajemen Keuangan Sektor Publik*. Salemba Empat, Jakarta.
- Husein, Umar. 2011. *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis Edisi 11*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Lembaga Administrasi Negara-LAN. 2003. Keputusan Kepala LAN No-239/IX/6/8/2003. Tentang *Pedoman Penyusunan Pelaporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah*. Jakarta.
(<https://monev.bps.go.id/esakip/Pustaka/SK-LAN-239-2003-SAKIP.pdf>) [di akses 5 Desember 2019]
- Mahmudi. 2010. *Manajemen Keuangan Daerah*. Jakarta: Erlangga.
- Mahmudi. 2016. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: UII Press Yogyakarta.
- Muchlisa, Ana. 2017. “*Pengaruh Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Provinsi Sumatera Selatan)*”. Skripsi. Palembang: Universitas Muhammadiyah Palembang. (http://repository.um-palembang.ac.id/view/creators/Ana_Muchlisa_Rezeqiah=3ANIM=2E_222_013159=3A=3A.html) [di akses 14 November 2019]
- Nurrizcky, Erni. 2017. “*Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bandung Barat)*”. Skripsi. Bandung: POLBAN.
(<http://digilib.polban.ac.id/gdl.php?mod=browse&op=read&id=jbptppolban-gdl-erninurriz-7615>) [di akses 31 September 2019]
- Permendagri Nomor 13 Tahun 2006 tentang *Pengelolaan Keuangan Daerah*.
- Permendagri Nomor 59 Tahun 2007 tentang *Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah*.
- Permendagri Nomor 21 Tahun 2011 tentang *Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah*.
- Peraturan Presiden No. 29 Tahun 2014 tentang *Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (2014)*. Jakarta: Presiden Republik Indonesia
- Peraturan Daerah Kota Bandung No. 08 Tahun 2016 tentang *Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kota Bandung*.
- Ridwan, 2008. *Metode dan Teknik Menyusun Tesis*. Bandung: CV Alfabeta.
- Riliya, Hana. 2015. “*Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus pada Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Daerah Kota Cilegon)*”. Skripsi,

Bandung: Universitas Widyatama. (<https://repository.widyatama.ac.id>) [di akses 15 November 2019]

Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Surya, Leni. 2017. "Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Rokan Hulu". Artikel Ilmiah. Rokan Hulu: Universitas Pasir Pengaraian.

Solihin, Muhammad. 2017. *Laporan Kinerja Instansi Pemerintah Kota Bandung*. Bandung.

Undang-Undang No. 16 Tahun 1950 tentang *Pembentukan Daerah-daerah Kota Besar Dalam Lingkungan Provinsi Jawa Timur, Jawa Tengah, Jawa Barat dan Dalam Daerah Istimewa Jogjakarta*.

Undang-Undang No. 17 tahun 2003 tentang *Keuangan Negara*.

Undang-Undang No. 32 dan 33 tahun 2004 tentang *Perimbangan Keuangan Pemerintah Pusat dan Daerah*.

Undang-Undang No. 23 Tahun 2014 tentang *Pemerintah Daerah*.

Utami, Wilza. 2016. "Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah". Artikel Ilmiah. Jambi: Universitas Jambi.

Wiratna, Sujarweni. 2014. *Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Pemerintah Daerah Kota Bandung. Di akses 30 Juni 2020 (<https://bandung.go.id/>)

<https://jabar.tribunnews.com/2018/07/08/pendapatan-pajak-kota-bandung-tahun2018-ditargetkan-capai-rp-2640-triliun> [di akses 29 Januari 2020]

<https://www.galamedianews.com/?arsip=208751&judul=ema-pad-kota-bandung-terus-meningkat> [di akses 29 Januari 2019]