

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Sidabalok, Ivana Meilin

2025

Analisis Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Simalungun

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/745>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS IMPLEMENTASI ANGGARAN BERBASIS
KINERJA PADA PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN SIMALUNGUN**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Oleh:

IVANA MEILIN SIDABALOK

NPM : 210120029

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS IMPLEMENTASI ANGGARAN BERBASIS KINERJA PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SIMALUNGUN

IVANA MEILIN SIDABALOK
NPM : 210120029



Diketahui Oleh
Ketua Program Studi

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., Si
NIDN: 0106119301

Disetujui Oleh
Pembimbing

Dra. Imelda. R. Purba, M.Si, Ak
NIDN: 0102086001

PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS IMPLEMENTASI ANGGARAN BERBASIS KINERJA PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SIMALUNGUN

IVANA MEILIN SIDABALOK
NPM : 210120029

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 02 Oktober 2025

Penguji I



Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN: 0103076701

Penguji II



Poltak T. Parhusip, S.E., M.Si
NIDN: 0117096801

Ketua Penguji



Dra. Imelda . R. Purba, M.Si, Ak
NIDN: 0102086001

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Dr.Kornel Munthe
NIDN:0130096702

Ketua Program Studi



Dr. Novi Natalia Padang, S.E.,M.Si
NIDN: 0106119301

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : IVANA MEILIN SIDABALOK
NPM : 210120029
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA - 1
**JUDUL SKRIPSI : ANALISIS IMPLEMENTASI ANGGARAN
BERBASIS KINERJA PADA PEMERINTAH
DAERAH KABUPATEN SIMALUNGUN**

Menyatakan bahwa yang tertulis didalam skripsi ini benar-benar hasil karya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 22 September 2025

Peneliti

IVANA MEILIN SIDABALOK
NPM : 210120029

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Ivana Meilin Sidabalok
2. Tempat/Tanggal Lahir : Purba Saribu, 21 Mei 2003
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Robertus Donald Sidabalok
6. Nama Ibu : Raida Nainggolan
7. Alamat Orang tua : Mariah Purba Saribu, Kec. Haranggaol
Horison, Kab Simalungun
8. Alamat Mahasiswa : Jl. Melati No 20. Tanjung sari
9. Nomor HP/WA : 081262344994

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 091357 Purba Saribu : Tamat Tahun 2015
2. SMP St. Agustinus Haranggaol : Tamat Tahun 2018
3. SMA Bintang Timur Pematang Siantar : Tamat Tahun 2021
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

ABSTRAK

IVANA MEILIN SIDABALOK, NPM 210120029 “ANALISIS IMPLEMENTASI ANGGARAN BERBASIS KINERJA PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SIMALUNGUN”

Dosen Pembimbing : Dra. Imelda R. Purba, M.Si, Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apa hambatan dan tantangan Dinas Pekerjaan Umum Dan Tata Ruang Kabupaten Simalungun dalam pelaksanaan anggaran berbasis kinerja. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Simalungun tahun 1956 sampai saat ini. Sampel dalam penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Simalung 2022-2024. Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah dokumentasi dan wawancara. Teknik analisis data yang digunakan adalah deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengelolaan anggaran yang dilaksanakan oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang telah berupaya menerapkan prinsip ekonomis, efisien, dan efektif. Hasil pembangunan menunjukkan tercapainya *output* yang sesuai rencana, khususnya dalam penyediaan infrastruktur. Hal ini memberikan *outcome* berupa meningkatnya aksesibilitas, kelancaran distribusi pertanian, dan dukungan masyarakat terhadap pembangunan. Dampaknya terlihat dari meningkatnya kepercayaan publik, sementara manfaat akhirnya berupa pemerataan pembangunan, kesejahteraan masyarakat, serta terwujudnya transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan anggaran.

Kata kunci : Anggaran Berbasis Kinerja, Implementasi Anggaran, Kabupaten Simalungun

ABSTRACT

IVANA MEILIN SIDABALOK, NPM 210120029 "ANALYSIS OF PERFORMANCE-BASED BUDGET IMPLEMENTATION IN SIMALUNGUN REGENCY"

Supervisor: Dra. Imelda R. Purba, M.Si, Ak

This study aims to determine the obstacles and challenges faced by the Simalungun Regency Public Works and Spatial Planning Agency in implementing performance-based budgeting. The population in this study is all financial reports of the Simalungun Regency regional government from 1956 to the present. The sample in this study is the Simalungun Regency Budget Realization Report for 2022-2024. The research methods used in this study are documentation and interviews. The data analysis technique used is descriptive qualitative.

The results of this study indicate that budget management implemented by the Public Works and Spatial Planning Agency has strived to apply the principles of economy, efficiency, and effectiveness. Development results demonstrate the achievement of outputs according to plan, particularly in infrastructure provision. This has resulted in outcomes such as increased accessibility, smooth agricultural distribution, and community support for development. The impact is evident in increased public trust, while the ultimate benefits include equitable development, community welfare, and the realization of transparency and accountability in budget management.

Keywords: *Performance-Based Budget, Budget Implementation, Simalungun Regency*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga didalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS IMPLEMENTASI ANGGARAN BERBASIS KINERJA PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SIMALUNGUN”**.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi SI, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, SH, M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi SI Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Dra. I. R. Purba, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah banyak meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, dan dukungan kepada penulis.
5. Ibu E.R.R. Silalahi, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.

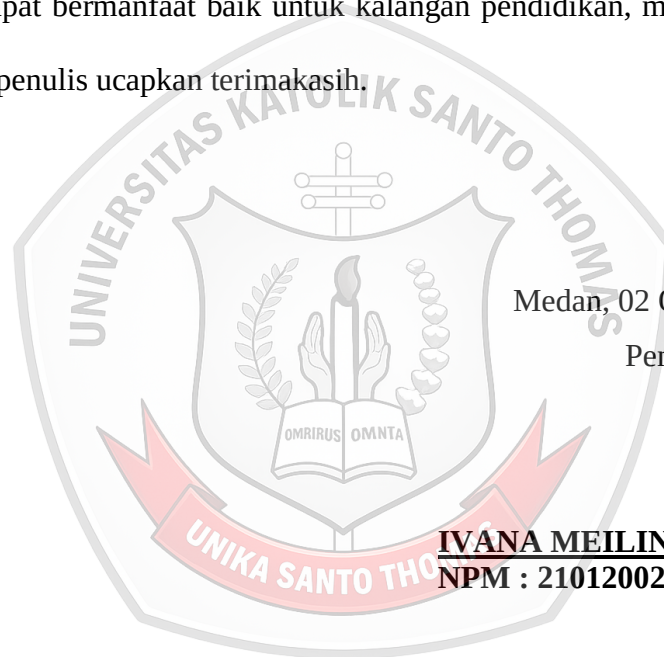
6. Bapak Poltak Teodorus Parhusip, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji II saya yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Ibu Dra. I. R. Purba, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
9. Kepada tendik yang telah memberikan waktu untuk administrasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh Badan Pengelola Keuangan dan Pendapatan Daerah (BPKPD) yang telah memberikan bantuan dalam proses penelitian ini.
11. Teristimewa kepada ibu penulis Raida Nainggolan, satu-satunya orang tua yang penulis miliki saat ini, yang setia mendampingi langkah penulis dalam setiap lelah dan doa. Terimakasih atas cinta, pengorbanan, dan keteguhan hati yang senantiasa menguatkan penulis untuk terus maju. Skripsi ini adalah wujud kecil dari segala harapan dan perjuangan yang telah kita jalani bersama. Semoga karya ini menjadi kebanggaan kecil bagi mu, sebagaimana engkau selalu menjadi kebanggaan terbesar dalam hidupku. “Ibu menjadi ayah, ibu menjadi rumah, ibu menjadi segalanya”.
12. Teruntuk Alm. Bapak Robertus Donal Sidabalok, terimakasih untuk waktu yang singkat namun penuh makna, untuk setiap pengorbanan, doa, dan cinta yang Bapak berikan. Penulis menyadari mengetik skripsi dengan sebelah tangan itu sangat sulit dilakukan dan membuat prosesnya semakin lama.

Tetapi, “ibu” perempuan yang sangat kau cintai tidak membiarkan penulis bekerja dengan satu tangan. Ibu selalu mencukupkan penulis dengan semua usahanya, dan benar skripsi ini telah selesai dengan baik. Berbahagialah pak, Ibu sangat baik *i miss u until i close my eyes*.

13. Kepada Saudara/Saudari yang penulis sayangi Nawari Sidabalok, Nova Sidabalok, Hiro Sidabalok, Rahmawati Sidabalok, Gio Sidabalok, Ronald Sinaga dan Horas Marbun yang selalu mendukung penulis, memberikan waktu dan materi yang sangat cukup semoga semua terbayarkan dengan selesainya pencapaian kecil ini.
14. Kepada oppung yang sangat penulis sayangi Alm. Bapak Elias Sidabalok, pung akhirnya penulis sudah hampir sampai dipuncak tapi tidak dengan oppung yang selalu memberikan arah. Semua yang kita rencanakan berakhir Juli kemarin, berbahagialah pung semoga penulis bisa menjadi berkat bagi banyak orang dan tumbuh menjadi orang yang lebih baik seperti yang oppung harapkan.
15. Kepada keponakan penulis Cahaya Ronauli Sinaga yang sangat baik dan lucu, terimakasih selalu datang untuk menghibur penulis. Memberikan dukungan walaupun bentuknya tingkah random yang sangat lucu, sehat selalu ya boru.
16. Terimakasih kepada Diri Saya sendiri yang telah mampu untuk menyelesaikan pertarungan ini, terimakasih banyak sudah bisa bertahan dengan banyaknya rintangan baik dalam hal apapun. Sungguh ini adalah pertarungan yang sangat rumit, melibatkan perasaan dan air mata “*Nil Volentibus Arduum*” saya bisa.
17. Kepada teman-teman penulis Debora Pangaribuan, Perbina Tarigan, Yanti Sijabat, Monalisa Saragih, Fanny Lubis, Patricia Harita, Federika Pebriyani,

Lilis Pasaribu, Fr.Pedro Nainggolan dan Perhimpunan Mahasiswa Katolik Republik Indonesia (PMKRI), penulis mengucapkan terimakasih yang tulus karena telah memberikan dukungan, motivasi dan semangat sepanjang proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan, maupun masyarakat. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih.



Medan, 02 Oktober 2025

Peneliti

IVANA MEILIN SIDABALOK

NPM : 210120029

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALMAN PENGESAHAN SKRIPSI

HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

HALAMAN DAFTAR HIDUP

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	10
1.3 Rumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Tujuan Penelitian	10
1.4.2 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Anggaran.....	12
2.1.1 Pengertian Anggaran.....	12
2.1.2 Anggaran Pemerintah Daerah.....	12

2.1.3 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)	14
2.2 Kinerja	15
2.2.1 Pengertian Kinerja	15
2.2.2 Tujuan Sistem Pengukuran Kinerja	16
2.2.3 Manfaat Pengukuran Kinerja	18
2.3 Anggaran Berbasis Kinerja	19
2.3.1 Pengertian Anggaran Berbasis Kinerja	19
2.3.2 Prinsip Anggaran Berbasis Kinerja	22
2.3.3 Karakteristik Anggaran Berbasis Kinerja	22
2.3.4 Tahap Penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja	23
2.4 Indikator Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja	24
2.5 Penelitian Terdahulu	29
2.6 Kerangka Berpikir	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	33
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	33
3.2 Populasi dan Sampel	33
3.2.1 Populasi	33
3.2.2 Sampel	33
3.3 Operasionalisasi Variabel	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data	35
3.5 Teknik Analisis Data	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Hasil Penelitian	38
4.1.1 Sejarah singkat Kabupaten Simalungun	38
4.1.2 Visi dan Misi Kabupaten Simalungun	38
4.1.3 Struktur Organisasi Kabupaten Simalungun	39

4.2	Pembahasan	56
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		66
5.1	Kesimpulan	66
5.2	Saran	68
DAFTAR PUSTAKA		71
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Simalungun Tahun 2022-2024	8
2.1	Penelitian Terdahulu	30
4.1	Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2022-2024	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	32
4.1	Struktur Organisasi Badan Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang Kabupaten Simalungun Tahun Anggaran 2025	40



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Simalungun Tahun 2022-2024
2	Daftar Pedoman Wawancara
3	Pedoman Wawancara dan Hasil Wawancara
4	Lembar Pengajuan Judul
5	Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis tentang Keputusan Dosen Pembimbing dan Penguji
6	Surat Permohonan Riset
7	Balasan Permohonan Riset
8	Berita Acara Seminar Proposal Undangan Seminar Proposal
9	Berita Acara Seminar Proposal
10	Lembar Hasil Seminar Proposal
11	Daftar Hadir Seminar Proposal
12	Surat Keterangan Bebas Pustaka
13	Lembar ACC Ganda
14	Undangan Meja Hijau
15	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Akhmad, A. (2015). *Pengelolaan Keuangan Daerah: Teori dan Aplikasi*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Andriani, Wiwik dan Ermataly Hataa. (2012). Analisis Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Pada Pemerintah Pusat (Studi Pada Politeknik Negeri Medan). *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Volume 7, Nomor 2, Desember.
- Anton, F. X., Kristianten, B., & Lukiastuti, F. (2016). *Manajemen Keuangan Publik: Anggaran Berbasis Kinerja*. Yogyakarta: Deepublish.
- Arsenia, F. (2011). *Pengukuran Kinerja Perusahaan*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Bastian, I. (2006). *Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar*. Jakarta: Erlangga.
- Biswan, A., & Grafitanti, I. (2021). *Penganggaran berbasis kinerja sektor publik*. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Brownell, P. (1980). Participation in the budgeting process: When it works and when it doesn't. *Journal of Accounting Literature*, Volume 1, Nomor 1.
- Djalil, A. & Maulan, A. (2017). *Pengelolaan Keuangan Daerah: Teori, Konsep, dan Praktik*. Jakarta: Kencana.
- Endang Mahpudin. (2017): Analisis Implementasi Penganggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Pemerintah Daerah. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, Volume 3, Nomor. 2, Agustus.
- Farwitawati, R., Suroto, & Hardiyanti, N. (2016). Analisis Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja pada Pemerintahan Kabupaten Siak Provinsi Riau. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, Volume 14, Nomor 2, Halaman 208–228.
- Fathurrahman, M. (2012). *Keuangan Daerah dan Otonomi*. Bandung: Alfabeta.
- Freeman, R. J., & Nordiawan, D. (2006). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hafiez Sofyani, Made Aristia Prayudi. (2018): Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja Di Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, Volume 13, Nomor 1, Januari.
- Halim, A. (2007). *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat.

- Hardinandar, M. (2020). *Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Deepublish.
- Hartanto, B., Busaini, & Animah. (2018). *Pengelolaan Keuangan Daerah dan Anggaran Kinerja*. Malang: UB Press.
- Hartanto, M. R., Busaini, & Animah. (2018). *Implementasi of Performance Based Budgeting: A Phenomenological Study on National Land Agency*.
- Hill, M., & Matthew, A. (2005). *The Public Policy Process*. Harlow: Pearson Education.
- Isti'anah. (2010). Penerapan dan Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik*, Volume 5, Nomor 1, Januari.
- Jackson Ubulele Dade, Rusdi Akbar. (2022). Implementasi Penganggaran Berbasis Kinerja Pada Kabupaten Sumba Barat. *Accounting and Business Information System Journal*, Volume 10, Nomor 1, Februari.
- Luthans, F. (2005). *Organizational behavior* (10th ed.). New York: McGraw-Hill.
- Mada, S., Kalangi, L., & Gamaliel, H. (2017). Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Komitmen Organisasi Dan Motivasi Sebagai Variabel Intervening Pada SKPD Kota Manado. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "Goodwill"*, Volume 8, Nomor 2.
- Mahmudi. (2010). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mahsun, M., Sulistiyowati, L., & Heribertus, H. (2006). *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: BPFE.
- Mardiasmo, A., Sugianto, & Maulana, A. (2017). *Pengelolaan Keuangan Daerah*. Jakarta: Kencana.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: ANDI.
- Mulyadi & Setyawan, J. (2001). *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen: Sistem Pelipatgandaan Kinerja Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nanda, R., & Darwanis. (2016). Analisis Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja pada Pemerintah Daerah Kabupaten Aceh Selatan. *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam*, Volume 2, Nomor 1.
- Nordiawan, D. (2007). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Peraturan Bupati Simalungun Nomor 10 Tahun 2019 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Simalungun Nomor 35 Tahun 2018.

- Peraturan Bupati Simalungun Nomor 28 Tahun 2019 tentang Penjabaran Perubahan APBD Tahun Anggaran 2019.
- Peraturan Bupati Simalungun Nomor 35 Tahun 2018 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2019.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 15 Tahun 2024 tentang Pedoman Penyusunan APBD Tahun Anggaran 2025.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Peraturan Pemerintah Nomor 6 Tahun 2023 tentang Penyusunan Rencana Kerja dan Anggaran Kementerian Negara/Lembaga.
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).
- Putra, R., Sari, M., & Hidayat, A. (2022). *Manajemen kinerja sektor publik*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Qi, D., & Yaw, A. D. (2012). Performance-Based Budgeting and Its Effectiveness in the Public Sector. *International Journal of Public Administration*, Volume 35, Nomor 3.
- Rawlins, B. R. (2008). Measuring the relationship between organizational transparency and employee trust. *Public Relations Journal*, Volume 2, Nomor 2.
- Reni Farwitawati, Bambang Suroto dan Hadiyati. (2016): Analisis Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja Pada Pemerintahan Kabupaten Siak Provinsi Riau. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, Volume 14, Nomor 2, September 2008.
- Reza Nanda, Darwanis. (2016): Analisis Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja Pada Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, Volume 1, Nomor 1.
- Ritonga, I. T. (2014). *Akuntansi dan Keuangan Pemerintah Daerah: Teori dan Praktik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Salma, R. (2022). *Metodologi Penelitian Sosial: Panduan Praktis untuk Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Sembiring, H. (2009). *Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja pada Pemerintah Daerah*. Medan: USU Press.

- Srithongrung, A. (2009). The Impact of Performance-Based Budgeting on Public Spending in Thailand. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, Volume 21, Nomor 2.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susanto, H., & Yuliani, N. (2014). *Penganggaran Sektor Publik: Teori dan Praktik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah.
- Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
- Yuwono, S., Sukarno, E., & Ichsan, R. N. (2005). *Penganggaran Sektor Publik: Konsep, Teori, dan Aplikasi*. Malang: Bayumedia.

