

### Daftar Pustaka

- Abdulaziz, N. S., & Utami, B. S. A. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Daerah Pemerintah Kota Surabaya Tahun 2015-2019. *Journal of Economics Development Issues*, 4(2), Article 2. <https://doi.org/10.33005/jedi.v4i2.106>
- Adnyani, N. P. N. W., & Wiagustini, N. L. P. (2018). Studi Komparatif: Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Sarbagita Dengan Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Bali. *E-Jurnal Manajemen*, 7(2), 1111–1141. <https://doi.org/10.24843/EJMUNUD.2018.v7.i02.p20>
- Agnika, M., Putra, S. S., & Sudradjat. (2021). Analisis Kinerja Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah pada Pemerintah Daerah Kabupaten Subang Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19. *Indonesian Accounting Research Journal*, 1(3), Article 3.
- Alawia, M. T., Rahman, A. F., & Prastiwi, A. (2021). The effect of budgetary goal clarity and budget evaluation on performance accountability of local government. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147-4478), 10(4), Article 4. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v10i4.1241>
- Aldila, G. R. D., & Estiningrum, S. D. (2022). Kebijakan Refocusing Anggaran dan Strategi Di Masa Pandemi Covid-19. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), Article 4. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1024>
- Althouse, Akel, L., Ware, B. W., Ferron, & M, J. (1998). Detecting Departures from Normality: A Monte Carlo Simulation of a New Omnibus Test Based on Moments. 33p.; *Paper Presented at the Annual Meeting of the American Educational Research Association (San Diego, CA, April 13-17, 1998)*. 33p.; Paper presented at the Annual Meeting of the American Educational Research Association (San Diego, CA, April 13-17, 1998)
- Anessi-Pessina, E., Sicilia, M., & Steccolini, I. (2012). Budgeting and Rebudgeting in Local Governments: Siamese Twins? *Public Administration Review*, 72(6), 875–884. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6210.2012.02590.x>
- antaranews.com. (2021, June 14). *Gubernur Jatim: Realisasi pendapatan daerah 2020 capai 104,94 persen*. Antara News. <https://www.antaranews.com/berita/2209866/gubernur-jatim-realisasi-pendapatan-daerah-2020-capai-10494-persen>
- Anwar, R. (2005). *Teori Sederhana Prosedur Pemilihan Uji Hipotesis*. 29.

- Aryani, H. F. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Dki Jakarta Sebelum Dan Selama Pandemi Covid-19. *MIZANIA: Jurnal Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.47776/mizania.v2i1.508>
- Aryasi, P., Periansya, P., & Dwitayanti, Y. (2023). Pengaruh Kemandirian, Efisiensi dan Kinerja Keuangan Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Bagian Selatan. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 6(2), Article 2. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v6i2.5479>
- Asiku, S. N. H., Boku, Z., & Panigoro, N. (2023). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *Jurnal Mirai Management*, 8(2), Article 2. <https://doi.org/10.37531/mirai.v8i2.4737>
- Aulia, R., & Rahmawaty, R. (2020). Pengaruh Kemakmuran Pemerintah Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Dan Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota Di Provinsi Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(4), Article 4. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v5i4.16826>
- Berliani, K. (2016). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Dan Implikasinya Terhadap Kesejahteraan Masyarakat Kabupaten Majalengka. *Jurnal Indonesia Membangun*, 15(2), 1–24.
- BI. (2021). *Laporan Perekonomian Provinsi Jawa Timur Februari 2021*. <https://www.bi.go.id/id/publikasi/laporan/lpp/Pages/Laporan-Perekonomian-Provinsi-Jawa-Timur-Februari-2021.aspx>
- Blankart, C. B., & Koester, G. B. (2009). *Refocusing the EU Budget—An Institutional View* (Working Paper No. 2009–16). CREMA Working Paper. <https://www.econstor.eu/handle/10419/214443>
- Bolívar, M., Galera, A., Subirés, M., & Muñoz, L. (2018). Analysing the accounting measurement of financial sustainability in local governments through political factors. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 31(8), 2135–2164. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-10-2016-2754>
- BPS RI. (2020). *Laporan Perekonomian Indonesia 2020* (07330.2010). Badan Pusat Statistik. <https://www.bps.go.id/publication/2020/09/16/be7568ad496829f35cea4b27/laporan-perekonomian-indonesia-2020.html>
- BPS RI. (2021a). *Ekonomi Indonesia 2020 Turun sebesar 2,07 Persen (c-to-c)*. Ekonomi Indonesia 2020 Turun Sebesar 2,07 Persen (c-to-c). <https://www.bps.go.id/pressrelease/2021/02/05/1811/ekonomi-indonesia-2020-turun-sebesar-2-07-persen--c-to-c-.html>

- BPS RI. (2021b). *Ekonomi Jawa Timur Tahun 2020 Terkontraksi 2,39 Persen*. <https://jatim.bps.go.id/pressrelease/2021/02/05/1225/ekonomi-jawa-timur-tahun-2020-terkontraksi-2-39-persen.html>
- Bungko. (2020, September 12). Refocusing Anggaran dan Realokasi Anggaran itu Apa? *DESA BUNGKO*. <https://bungko.desa.id/2020/09/refocusing-anggaran-dan-realokasi-anggaran-itu-apa/>
- Carrillo-Larco, R., & Castillo-Cara, M. (2020). Using Country-Level Variables to Classify Countries According to The Number of Confirmed COVID-19 Cases: An Unsupervised Machine Learning Approach. *Wellcome Open Research*, 1–8.
- Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2014). *Business research methods* (Twelfth edition). McGraw-Hill/Irwin.
- Dougherty, M. J., Klase, K. A., & Song, S. G. (2003). Managerial Necessity and the Art of Creating Surpluses: The Budget-Execution Process in West Virginia Cities. *Public Administration Review*, 64(4), 484–497. <https://doi.org/10.1111/1540-6210.00310>
- Earley, P. C., Northcraft, G. B., Lee, C., & Lituchy, T. R. (1990). Impact of Process and Outcome Feedback on the Relation of Goal Setting to Task Performance. *The Academy of Management Journal*, 33(1), 87–105. <https://doi.org/10.2307/256353>
- Fitra, H., Mukhlis, F., & Dani, S. R. (2020). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Induk dan Kabupaten Pemekaran: Studi Kasus Kabupaten Sijunjung dan Kabupaten Dharmasraya. *Jurnal Inovasi Pendidikan Ekonomi (JIPE)*, 10(1), Article 1. <https://doi.org/10.24036/011084400>
- Forrester, J. P., & Mullins, D. R. (1992). Rebudgeting: The Serial Nature of Municipal Budgetary Processes. *Public Administration Review*, 52(5), 467–473. <https://doi.org/10.2307/976806>
- Ghozali, I. (2013a). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IMB SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2013b). *Desain Penelitian Kuantitatif & Kualitatif. Untuk Akuntansi, Bisnis, dan Ilmu Sosial Lainnya*. (xii ed.). Yoga Pratama.
- Ghozali, I. (2020). *25 Grand Theory, Teori Besar Ilmu Manajemen, Akuntansi dan Bisnis* (viii ed.). Yoga Pratama.

- Gibson, C. B. (2001). Me and us: Differential relationships among goal-setting training, efficacy and effectiveness at the individual and team level. *Journal of Organizational Behavior*, 22(7), 789–808. <https://doi.org/10.1002/job.114>
- Hastuti, R. K. (2020, June 2). *Duh, Jatim Catat Penambahan Kasus Positif Covid-19 Tertinggi*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20200602175257-4-162555/duh-jatim-catat-penambahan-kasus-positif-covid-19-tertinggi>
- Heald, D., & Hodges, R. (2020). The accounting, budgeting and fiscal impact of COVID-19 on the United Kingdom. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 32(5), 785–795. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-07-2020-0121>
- Hendawati, H., Komarasakti, D., & Ansori, S. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Di Pemerintah Daerah. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(3), Article 3. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9229>
- Hidayah, R., Intikhanah, S., & Habibi, K. A. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Se-Provinsi Jawa Tengah Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *Neraca*, 17(1), Article 1. <https://doi.org/10.48144/neraca.v17i1.598>
- Hidayat, M. J., Hadi, A. F., & Anggraeni, D. (2018). *Analisis Regresi Data Panel Terhadap Indeks Pembangunan Manusia (IPM) Jawa Timur Tahun 2006-2015*. <https://jurnal.unej.ac.id/index.php/MIMS/article/view/17250> Majalah Ilmiah Matematika dan Statistika
- Höchli, B., Brügger, A., & Messner, C. (2018). How Focusing on Superordinate Goals Motivates Broad, Long-Term Goal Pursuit: A Theoretical Perspective. *Frontiers in Psychology*, 9, 1879. <https://10.3389/fpsyg.2018.01879>
- Indriyani, E., & Sulistiyawati, S. (2021). *Kebijakan Refocusing Dan Relokasi Anggaran Tahun Anggaran 2021 Serta Pengaruhnya Dalam Meningkatkan Perekonomian Indonesia Akibat Dampak Pandemi Covid-19*. 17.
- Instruksi Presiden Nomor 4. (2020). *Instruksi Presiden No. 4 Tahun 2020*. <http://peraturan.bpk.go.id/Details/134755/inpres-no-4-tahun-2020>
- Irasriadipura, I., Rahayu, S., & Junaidi, J. (2022). Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Kemandirian Keuangan Daerah, Efektivitas dan Efisiensi Terhadap Pertumbuhanekonomi dengan Indeks Pembangunan Manusia Sebagai

- Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Pemerintahan Kabupaten Kota di Provinsi Jambi Tahun 2016-2019). *JAKU (Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja) (E-Journal)*, 7(2), Article 2. <https://doi.org/10.22437/jaku.v7i2.16267>
- Ishak, J. F. (2021). Covid-19: Dampaknya terhadap Pendapatan Asli Daerah. *Indonesian Accounting Research Journal*, 1(3), Article 3. <https://doi.org/10.35313/iarj.v1i3.3471>
- Jayalath, K. P., Ng, H. K. T., Manage, A. B., & Riggs, K. E. (2017). Improved tests for homogeneity of variances. *Communications in Statistics - Simulation and Computation*, 46(9), 7423–7446. <https://doi.org/10.1080/03610918.2016.1241404>
- Johnson, R. B., & Christensen, L. (2014). Educational Research. Quantitative, Qualitative, and Mixed Approaches. In *Educational Research. Quantitative, Qualitative, and Mixed Approaches*. (5th Edition). SAGE Publications, inc.
- Junaidi, M., Sukarna, K., Arifin, Z., & Soegianto, S. (2020). Kebijakan Refocusing Anggaran Belanja Daerah dalam Penanganan Pandemi COVID-19. *Halu Oleo Law Review*, 4(2), Article 2. <https://doi.org/10.33561/holrev.v4i2.14096>
- Kadir. (2010). *Statistika Untuk Penelitian Ilmu-Ilmu Sosial (Dilengkapi dengan Output Program SPSS)*. Rosemata Sampurna. <https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/40909>  
Accepted: 2018-08-21T03:44:11Z
- Kamaroellah, R. A. (2014). *Manajemen Kinerja (Konsep, Desain, Implementasi Dan Penilaian Kinerja)*. Buku Pustaka Radja.
- Kamarudin, K. A., Wan Ismail, W. A., & Kamaruzzaman, A. A. (2018). Board Members Diversity and Financial Statements Fraud: Malaysian Evidence. In R. Said, N. Z. Mohd Sidek, Z. Azhar, & K. Anuar Kamarudin (Eds.), *State-of-the-Art Theories and Empirical Evidence* (pp. 165–183). Springer. [https://doi.org/10.1007/978-981-10-6926-0\\_10](https://doi.org/10.1007/978-981-10-6926-0_10)
- Keputusan Mendagri No. 119/2813/SJ Tahun 2020. (2020). *Keputusan Mendagri No. 119/2813/SJ Tahun 2020*. Database Peraturan | JDIH BPK. <http://peraturan.bpk.go.id/Details/155624/keputusan-mendagri-no-1192813sj-tahun-2020>
- Keuangan, K. (2020, Mei). *Pemantauan dan Evaluasi atas Realokasi dan Refocusing APBD untuk Penanganan COVID-19 di Daerah*. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/siaran-pers/siaran-pers->



pemantauan-dan-evaluasi-atas-realokasi-dan-refocusing-apbd-untuk-penanganan-covid-19-di-daerah/

- Khatulistiwa, A. (2021). The Effect of Budget Refocusing During the Covid-19 Pandemic on the Realization of the APBD in Central Java Province. *Journal of Management, Accounting, General Finance and International Economic Issues*, 1(1), Article 1. <https://doi.org/10.55047/marginal.v1i1.89>
- Kurniawan, S., Kamase, J., & Nasaruddin, F. (2021). Pengaruh Total Quality Management, Sistem Penghargaan Dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Kinerja Manajerial Pada Beberapa Perusahaan Manufaktur Di Kawasan Industri Makassar. *Economix*, 6(2), Article 2. <https://ojs.unm.ac.id/economix/article/view/10328>
- Kusmila, Z., Mukharudfa, H., & Yudi, Y. (2018). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten di Provinsi Jambi Sebelum dan Setelah Pemekaran Wilayah. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 3(5), Article 5. <https://doi.org/10.22437/jaku.v3i5.6026>
- Latham, G. P., & Locke, E. A. (1991). Self-regulation through goal setting. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 212–247.
- Latham, N. K., Bennett, D. A., Stretton, C. M., & Anderson, C. S. (2004). Systematic Review of Progressive Resistance Strength Training in Older Adults. *The Journals of Gerontology: Series A*, 59(1), M48–M61. <https://doi.org/10.1093/gerona/59.1.M48>
- Lawrence, L. C., & Smith, P. C. (1955). Group decision and employee participation. *Journal of Applied Psychology*, 39(5), 334–337. <https://doi.org/10.1037/h0045797>
- Lestari, A. A., Rahayu, S., & Junaidi, J. (2019). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Dengan Alokasi Belanja Modal Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi & Keuangan UNJA*, 4(2), Article 2.
- Lestari, W. A. (2009). Analisa Perbedaan Kinerja Keuangan Pemerintah Kota Kediri Sebelum Dan Sesudah Pemberlakuan Anggaran Berbisnis Kinerja. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 7(2), Article 2. <https://doi.org/10.22219/jep.v7i2.3594>
- Lim, T.-S., & Loh, W.-Y. (1996). A comparison of tests of equality of variances. *Computational Statistics & Data Analysis*, 22(3), 287–301. [https://doi.org/10.1016/0167-9473\(95\)00054-2](https://doi.org/10.1016/0167-9473(95)00054-2)
- Liputan6.com. (2021, January 1). *Update Corona COVID-19 Jawa Timur pada 31 Desember 2020*. [liputan6.com](https://www.liputan6.com).

<https://www.liputan6.com/surabaya/read/4446687/update-corona-covid-19-jawa-timur-pada-31-desember-2020>

- Liu, W., Yue, X.-G., & Tchounwou, P. (2020). Response to the COVID-19 Epidemic: The Chinese Experience and Implications for Other Countries. *International Journal of Environmental Research and Public Health*, 17(7), 2304. <https://doi.org/10.3390/ijerph17072304>
- Locke, E. A. (1968). Toward a theory of task motivation and incentives. *Organizational Behavior and Human Performance*, 3(2), 157–189. [https://doi.org/10.1016/0030-5073\(68\)90004-4](https://doi.org/10.1016/0030-5073(68)90004-4)
- Mahmudi. (2005). *Manajemen Kinerja Sektor Publik* (3rd ed., Vol. 2). Akademi Manajemen Perusahaan YKPN, Yogyakarta.
- Majid, J. (2019). *Akuntansi Sektor Publik*. Pusaka Almailda. <http://repositori.uin-alauddin.ac.id/17090/>
- Maryadi, M. (2020). Membandingkan Hasil Uji Statistika Parametrik Dan Non Parametrik. *Journal Of Applied Managerial Accounting*, 4(1), Article 1. <https://doi.org/10.30871/jama.v4i1.1949>
- Mendagri. (n.d.). *Instruksi Mendagri No. 1 Tahun 2020*. Database Peraturan | JDIH BPK. Retrieved November 8, 2023, from <http://peraturan.bpk.go.id/Details/193085/instruksi-mendagri-no-1-tahun-2020>
- Moehariono, Prof. Dr. (2012). *Pengukuran Kinerja Berbasis Kompetensi* (Edisi Revisi). <https://www.rajagrafindo.co.id/produk/pengukuran-kinerja-berbasis-kompetensi/>
- Mu'alimah, S., & Ervina, D. (2023). Analisis Kinerja Keuangan dalam Pengelolaan APBD Kabupaten Tuban di Masa Pandemi Covid-19. *JFAS: Journal of Finance and Accounting Studies*, 5(2), Article 2. <https://doi.org/10.33752/jfas.v5i2.658>
- Muhajirin, M. (2019). *Kinerja keuangan pemerintah daerah Kabupaten dan Kota di Kawasan SWP Gerbangkertasusila Plus Provinsi Jawa Timur tahun anggaran 2012-2017 pengaruhnya terhadap kesejahteraan masyarakat* [Masters, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim]. <http://etheses.uin-malang.ac.id/13175/>
- Murni, C. D. S. (2020). Analisis kinerja keuangan pemerintah daerah sebelum dan setelah ditetapkannya keputusan menteri dalam negeri no. 29 tahun 2002: *J-EBIS (Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam)*, 172–186. <https://doi.org/10.32505/j-ebis.v5i2.1835>

- Nasution, D., Erlina, E., & Muda, I. (2020). Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Perekonomian Indonesia. *Jurnal Benefita*, 5(2), 212–224. <https://doi.org/10.22216/jbe.v5i2.5313>
- Nasution, L. M. (2017). Statistik Deskriptif. *Hikmah*, 14(1), Article 1.
- Nouri, H., & Parker, R. J. (1998). The relationship between budget participation and job performance: The roles of budget adequacy and organizational commitment. *Accounting, Organizations and Society*, 23(5–6), 467–483.
- Nurita, D., & Persada, S. (2020, March 2). *Jokowi Sebut 2 WNI Positif Virus Corona di Indonesia—Nasional Tempo.co*. Jokowi Sebut 2 WNI Positif Virus Corona Di Indonesia. <https://nasional.tempo.co/read/1314361/jokowi-sebut-2-wni-positif-virus-corona-di-indonesia>
- Nurjanah, F., Suharjo, B., & Sumarno, H. (2023). Pola Faktor Keragaman pada Respons Dikrit. *Jambura Journal of Mathematics*, 5(1), Article 1. <https://doi.org/10.34312/jjom.v5i1.15556>
- Nuryadi, Astuti, T., Utami, E., & Budiantara. (2017). *Dasar-Dasar Statistik Penelitian*. SIBUKU MEDIA. [http://eprints.mercubuana-yogya.ac.id/6667/1/Buku-Ajar\\_Dasar-Dasar-Statistik-Penelitian.pdf](http://eprints.mercubuana-yogya.ac.id/6667/1/Buku-Ajar_Dasar-Dasar-Statistik-Penelitian.pdf)
- Onibala, A., Rotinsulu, T. O., & Rorong, I. P. F. (2021). DAMPAK PANDEMI COVID-19 TERHADAP KINERJA KEUANGAN DAERAH KABUPATEN MINAHASA TENGGARA. *JURNAL PEMBANGUNAN EKONOMI DAN KEUANGAN DAERAH*, 22(2), Article 2. <https://doi.org/10.35794/jpekd.35097.22.2.2021>
- Paddock, J. (1980). Review of Financial Theory and Corporate Policy [Review of *Review of Financial Theory and Corporate Policy*, by T. E. Copeland & J. F. Weston]. *The Journal of Finance*, 35(3), 812–814. <https://doi.org/10.2307/2327506>
- Pandjaitan, M. F., Tommy, P., & Untu, V. N. (2018). Analisis Kinerja Keuangan Daerah Pemerintah Kota Manado Tahun 2011-2016. *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 6(3), Article 3. <https://doi.org/10.35794/emba.v6i3.20224>
- Pergub Prov. Jawa Timur No. 20 Tahun 2021. (2021). *Pergub Prov. Jawa Timur No. 20 Tahun 2021*. Database Peraturan | JDIH BPK. <http://peraturan.bpk.go.id/Details/170422/pergub-prov-jawa-timur-no-20-tahun-2021>



- Pergub Prov. Jawa Timur No. 23 Tahun 2022. (2022). *Pergub Prov. Jawa Timur No. 23 Tahun 2022*. Database Peraturan | JDIH BPK. <http://peraturan.bpk.go.id/Details/227837/pergub-prov-jawa-timur-no-23-tahun-2022>
- Puspita, W. D., & Pangastuti, D. A. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Batu Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *Among Makarti*, 15(1), Article 1. <https://doi.org/10.52353/ama.v15i1.246>
- Putri, D. E., Irwansyah, R., Bairizki, A., Ramadhani, I., Ganika, G., Sudarmanto, E., Sholihah, D. R., Vikaliana, R., Wicaksono, G., Aziz, L. H., Satriawan, D. G., & Khoiriyah, N. (2021). *Studi Kelayakan Bisnis*. Widina Media Utama. <https://repository.penerbitwidina.com/publications/335535/>
- Putri, R., Araiku, J., & Sari, N. (2020). *Statistik Deskriptif* (Vol. 1, p. 270). Bening Media Publishing. <https://play.google.com/books/reader?id=PoEeEAAAQBAJ&pg=GBS.PR2>
- Putri, R., & Munandar, A. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Malang Tahun Anggaran 2016-2020. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(3), Article 3. <https://doi.org/10.31955/mea.vol5.iss3.pp2296-2313>
- Rachmadani, W., Suhardjanto, D., Setiawan, D., & Rosadi, S. (2022). COVID-19 Budget Refocusing: Evidence from Indonesia. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 3(3), Article 3. <https://doi.org/10.52728/ijtc.v3i3.494>
- Rahmasari, A. G. (2021). Analisis Kinerja Pemerintah Daerah Berdasarkan Perspektif Kinerja Keuangan (Studi Pada Kota Mojokerto). *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(3), Article 3. <https://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/article/view/12189>
- 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(2), Article 2. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/33887>
- Rahmiye, C., Burhan, O., & Ezra, M. (2020). Historical evidence for economic effects of COVID-19. *The European Journal of Health Economics*, 817–823. <https://doi.org/10.1007/s10198-020-01206-8>
- Rakhman, F. (2019). Budget implementation in a risky environment: Evidence from the Indonesian public sector. *Asian Review of Accounting*, 27(2), 162–176. <https://doi.org/10.1108/ARA-01-2018-0020>

- Raudla, R., & Douglas, J. W. (2002). Austerity and budget execution: Control versus flexibility. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(2), 292–309. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-01-2021-0018>
- Razali, N. M., & Wah, Y. B. (2011). Power Comparisons of Shapiro-Wilk, Kolmogorov-Smirnov, Lilliefors and Anderson-Darling Tests. *Journal of Statistical Modeling and Analytics, Faculty of Computer and Mathematical Sciences, Universiti Teknologi MARA, 4050 Shah Alam, Selangor, Malaysia*, 2 No.1, 21–33.
- Rheswari, P., & Akbar, F. (2022). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Sebelum dan Sesudah Pandemi Covid-19 pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 4(6), 1897–1913. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v4i6.1442>
- Rieuwpassa, A. R., Mangantar, M., & Maramis, J. B. (2021a). ANALISIS KOMPARASI KINERJA KEUANGAN DAERAH DI TIGA KOTA DI SULAWESI UTARA (STUDI PADA KOTA MANADO, KOTA BITUNG, DAN KOTA TOMOHON). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 9(1), Article 1. <https://doi.org/10.35794/emba.v9i1.32186>
- Rieuwpassa, A. R., Mangantar, M., & Maramis, J. B. (2021b). Analisis Komparasi Kinerja Keuangan Daerah Di Tiga Kota Di Sulawesi Utara (Studi Pada Kota Manado, Kota Bitung, Dan Kota Tomohon). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 9(1), Article 1. <https://doi.org/10.35794/emba.v9i1.32186>
- Rinova, R., & Dewi, F. G. (2019). Pengaruh Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Pertumbuhan Ekonomi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 24(2), Article 2. <https://doi.org/10.23960/jak.v24i2.192>
- Royston, P. (1992). Approximating the Shapiro-Wilk W-test for non-normality. *Statistics and Computing*, 2(3), 117–119. <https://doi.org/10.1007/BF01891203>
- Safitri, B. W., Dirgantari, N., Hariyanto, E., & Winarni, D. (2022). Pengaruh PAD, Belanja Modal, Ukuran Pemerintah, dan Perubahan Anggaran Terhadap Kinerja Keuangan Daerah (Di Provinsi Jawa Tengah Tahun 2019-2021). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis (EK Dan BI)*, 5(2), Article 2. <https://doi.org/10.37600/ekbi.v5i2.695>
- Sari, Y. (2021, July 11). Mengenal Uji Homogenitas sebagai Pengujian Asumsi dalam Uji Parametrik Tertentu | Laboratorium Analisis Data dan Rekayasa Kualitas. *Mengenal Uji Homogenitas Sebagai Pengujian Asumsi Dalam Uji*

*Parametrik Tertentu / Laboratorium Analisis Data Dan Rekaya Kualitas (SRK 2019)*. [https://lab\\_adrk.ub.ac.id/id/mengenal-uji-homogenitas-sebagai-pengujian-asumsi-dalam-uji-parametrik-tertentu/](https://lab_adrk.ub.ac.id/id/mengenal-uji-homogenitas-sebagai-pengujian-asumsi-dalam-uji-parametrik-tertentu/)

- Sayadi, M. H. (2019). Evaluasi Kinerja Keuangan Sebelum dan Sesudah Akuisisi Menggunakan Profitabilitas. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 10(1), Article 1. <https://doi.org/10.36982/jiegmk.v10i1.717>
- Sayadi, M. H. (2021). APBN 2020: Analisis kinerja pendapatan negara selama pandemi Covid-19. *Indonesian Treasury Review: Jurnal Perbendaharaan, Keuangan Negara Dan Kebijakan Publik*, 6(2), Article 2. <https://doi.org/10.33105/itrev.v6i2.269>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A skill Building Approach* (7th Edition). John Wiley & Sons Inc. New York, US.
- Setiawan, D., & Rizkiah, F. (2017). Political Budget Cycles In Municipalities: Evidence From Indonesia. *International Journal of Business and Society*, 18(3), Article 3. <https://doi.org/10.33736/ijbs.3144.2017>
- Shoemaker, L. H. (2003). Fixing the F Test for Equal Variances. *The American Statistician*, 57(2), 105–114. <https://doi.org/10.1198/0003130031441>
- Siregar, A. O. D., & Mariana S, I. (2020). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintahan. *IMAGE: Jurnal Riset Manajemen*, 9(1), Article 1. <https://doi.org/10.17509/image.v9i1.23998>
- Sjahir, B. S., Kis-Katos, K., & Schulze, G. G. (2013). Political budget cycles in Indonesia at the district level. *Economics Letters*, 120(2), 342–345. <https://doi.org/10.1016/j.econlet.2013.05.007>
- Soraida, S. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Banjarmasin Sebelum Dan Selama Pandemi. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 1(2), Article 2. <https://doi.org/10.56127/jekma.v1i2.154>
- Subedi, M., & Farazmand, A. (2020). Economic Value Added (EVA) for Performance Evaluation of Public Organizations. *Public Organization Review*, 20(4), 613–630. <https://doi.org/10.1007/s11115-020-00493-2>
- Suratiningsih, S. (2019). Analisis Kinerja Keuangan Pada KPRI KOKELGAM Berdasarkan Analisis Rasio Keuangan Tahun 2013 – 2017. *Jurnal Perilaku Dan Strategi Bisnis*, 7(1), Article 1. <https://doi.org/10.26486/jpsb.v7i1.676>
- Suryani, P., Gaol, L. L., & Daurrohmah, E. W. (2023). Analysis of relaxation of local government budgeting on the achievement of the Bengkulu City government's key performance indicators during the covid-19 period.

- Entrepreneurship Bisnis Manajemen Akuntansi (E-BISMA)*, 115–128. <https://doi.org/10.37631/ebisma.v4i1.843>
- Susanto, H. (2019). Analisis Rasio Keuangan Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Mataram. *Distribusi - Journal of Management and Business*, 7(1), Article 1. <https://doi.org/10.29303/distribusi.v7i1.67>
- Syahputra, R. (2017). Analisis Derajat Desentralisasi atau Kemandirian Keuangan Daerah Dalam Pelaksanaan Otonomi Daerah di Aceh Tamiang. *Jurnal Samudra Ekonomika*, 1(1), Article 1. <https://doi.org/10.1234/jse.v1i1.62>
- Syamsudin, S., Cahya, B. T., & Dewi, S. N. (2015). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pertumbuhan Ekonomi, Pengangguran Dan Kemiskinan. *Jurnal Manajemen Dayasaing*, 17(1), Article 1. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v17i1.2271>
- Tambingon, H. N., Yadiati, W., & Kewo, C. L. (2018). Determinant Factors Influencing the Quality of Financial Reporting Local Government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8(2), Article 2.
- Tiara, F., & Ananda, C. (2016). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Belanja Modal Dan Pertumbuhan Ekonomi Kabupaten/Kota Di Jawa Timur. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 4(2), Article 2. <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/2656>
- Tsauri, S. (2014). *Manajemen Kinerja (Performance Management)* (Vol. 1). STAIN Jember Press. <http://digilib.iain-jember.ac.id/1721/1/BUKU%20SOFYAN%20TSAURI%20MANAJEMEN%20KINERJA%202014.pdf>
- Usmadi, U. (2020). Pengujian ersyaratan Analisis (Uji Homogenitas Dan Uji Normalitas). *Inovasi Pendidikan*, 7(1), Article 1. <https://doi.org/10.31869/ip.v7i1.2281>
- Vebiani, D., Nugraha, N., & Hardiana, D. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Daerah Sebelum dan Pada Saat Pandemi COVID-19 (Studi Kasus Pada Kabupaten dan Kota Provinsi Jawa Barat). *Fineteach : Journal of Finance, Entrepreneurship, and Accounting Education Research*, 1(2), Article 2.
- Venni, R., Ahmad, A. W., & Maryati, U. (2023). Analisis Kinerja Keuangan Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 pada Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia Tahun 2018-2021. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(2), Article 2. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i2.1372>

- Wibowo. (2016). *Manajemen Kinerja: Vol. Cetakan 11* (5th ed.). PT RajaGrafindo Persada.
- Widiyanto, P., & Isnowati, S. (2023). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Dan Kota Di Provinsi Jawa Tengah Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 6(2), Article 2. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v6i2.5426>
- Widodo, S. (2022). Kinerja Keuangan Pemerintahan Kabupaten/Kota Sebelum dan Sesudah Pengalokasian Dana Perimbangan. *Jurnal Budget: Isu dan Masalah Keuangan Negara*, 7(1), Article 1. <http://ejurnal.dpr.go.id/index.php/jurnalbudget/index>
- Windi, W. A., Taufiq, M., & Muhammad, T. (2021). Implementasi Wilcoxon Signed Rank Test Untuk Mengukur Efektifitas Pemberian Video Tutorial dan PPT Untuk Mengukur Nilai Teori. *PRODUKTIF: Jurnal Ilmiah Pendidikan Teknologi Informasi*, 5(1), Article 1. <https://doi.org/10.35568/produktif.v5i1.1004>
- Wright, B. E. (2004). The Role of Work Context in Work Motivation: A Public Sector Application of Goal and Social Cognitive Theories. *Journal of Public Administration Research and Theory: J-PART*, 14(1), 59–78.
- Wu, S., & Lin, M. (2020). Analyzing the Chinese budgetary responses to COVID-19: Balancing prevention and control with socioeconomic recovery. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 32(5), 929–937. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-08-2020-0142>
- Yuniza, M. E., Nandita, N. N. D. R. P., Putri, G. T., & Inggawati, M. P. (2022). Kebijakan Refocusing Kegiatan dan Realokasi Anggaran Pemerintah Daerah di Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal IUS Kajian Hukum dan Keadilan*, 10(1), Article 1. <https://doi.org/10.29303/ius.v10i1.1037>
- Zikri, Z., Zulfahridar, & Ilham, E. (2014). *Analisis Kinerja Keuangan Dan Non Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kampar*. 1(2), 15.
- Zulkarnain, M., Astuti, Y., Krisniawati, K., & Mukarramah. (2020). Perbandingan kinerja keuangan kabupaten/kota di provinsi aceh. *AKUNTABEL*, 17(1), Article 1. <https://doi.org/10.29264/jakt.v17i1.7245>