

DAFTAR PUSTAKA

- P. P. R. I. N. (2008). *Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 66 Tahun 2007 Tentang Penyertaan Modal Negara Republik Indonesia Untuk Pendirian Perusahaan Perseroan Persero Di Bidang Pembiayaan Infrastruktur*.
- Akayuri, G. A., Ampong, K., & Apau, S. (2025). Budget and Budgetary Control , a Real Tool for Controlling Public Expenditure in the Context of Public Sector Organization in Ghana. *International Journal of Accounting, Finance and Risk Management (Volume 10, Issue 1)*, 10(1), 42–61.
- Alkhandari, T., Angraeni, I. A., & Intinsa, S. N. (2025). Penggunaan Analisis Anggaran sebagai Alat Perencanaan dan Pengendalian Keuangan dalam Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Kewirausahaan*, 2020.
- Amelia, D., Halim, A., Ekonomi, F., & Mada, U. G. (2021). Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Spip) Pada Penyusunan Laporan Keuangan Di Dinas Perindustrian Dan Perdagangan Kabupaten Sleman. *BAJ (Behavioral Accounting Journal)*, 4(1), 323–336.
- Arifira, G., Sitorus, T., & Astuti, Y. (2025). Efektifitas kebijakan fiskal dalam mendorong perekonomian lokal. *Jurnal Multidisiplin Inovatif Vol 9 No. 6 Juni 2025 EISSN: 2246-6110*, 9(6), 280–286.
- Collins, S. P., Storrow, A., Liu, D., Jenkins, C. A., Miller, K. F., Kampe, C., & Butler, J. (2021). Pengaruh Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD) Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Kota Medan. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan, Februari 2025, 11 (2.C)*, 273-283, 11, 167–186. <https://doi.org/https://jurnal.peneliti.net/index.php/JIWP/article/view/11601> p-ISSN:
- Defitri, S. Y., Mahaputra, U., & Yamin, M. (2022). Efektivitas Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (Sipkd) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi, Vol 8, Nomor 1, 8*, 40–49.
- Devella, F. N., & Abdullah, S. (2021). Memahami hubungan anggaran dan pelaporan keuangan daerah dari perspektif hubungan keagenan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Terpadu (Jimetera)*, 1, 67–70.

Dinas Lingkungan Hidup dan Kehutanan. (2021). *Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)*. 2021. <https://dislhk.riau.go.id/>

Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). IKPA - DJPb - Kementerian Keuangan. <https://djp.kemenkeu.go.id/kppn/kotabumi/id/informasi-umum/publikasi-djp/ikpa.html>

Djohan. (2025). *Ketakutan Pejabat Penyebab Rendahnya Realisasi APBD*. 2025. <https://hantaran.co/>

Fanida, E. H., & Kumalasari, N. I. (2022). Peningkatan Kualitas Perencanaan Anggaran Melalui Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (Studi Pada Efektivitas Penggunaan Platform Sipd Di Dinas Penanaman Modal Dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kota Yogyakarta). *Jurnal Publika, Volume 12*, 381–394.

Fasa, I. N., & Imtikhanah, S. (2025). Determinan Penyerapan Anggaran Barang dan Jasa Pendahuluan. *WAHANA: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 28(2).

Fatasyeh, Y. K., & Nawatmi, S. (2025). Analisis Kualitas Belanja Daerah Pada Pemerintah Daerah Kota Pekalongan Pendahuluan. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 8(2), 577–589.

Fattah, M. U. A. (2025). *Konsep value for money (Vfm) Dalam arsitektur penganggaran berbasis kinerja (Pbb) Di indonesia*. Jurnal Bisnis, Ekonomi, Dan Sains. <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/6451/2647>

Firdaus, Y. F. H., & Cholik, M. A. (2024). Efektivitas Penerapan Sistem Informasi Pemerintahan Daerah dalam Pengelolaan Keuangan Daerah Kota Bekasi. *Reformasi Administrasi*, 11(1), 68–78. <https://doi.org/10.31334/reformasi.v11i1.4073>

Fitriani, L., & Solikhin, A. (2024). PENGARUH IMPLEMENTASI SISTEM INFORMASI PEMERINTAH. *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan (Mankeu) Vol. 13 No. 05, Desember 2024 (Edisi Khusus)*, 13(05), 1548–1561. <https://doi.org/doi.org/10.22437/jmk.v13i05.32328>

- Fitriani, Sandy, K. N., Amiruddin, & Syamsuddin. (2025). Governance , Risk , And Compliance : Pilar Utama Untuk Audit Berbasis Nilai Tambah Pendahuluan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, Vol. 7 (2), 7(2), 374–385.
- Freeman, Setiyaningsih, I., & Freeman. (2022). *Pengaruh Intellectual Capital ..., Imma Setiyaningsih, FEB UMP, 2022*. 11–36.
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analysis Multivariate Dengan Program Ibm Spss Edisi 26*.
- Gomero, G. D., Bhat, D. M. A., & Khan, D. S. T. (2020). Factors Affecting The Budgetary Practice Effectiveness ; Evidence From Ethiopia ' S Public Sector Organizations In Assosa. *International Journal of Management (IJM)*, 11(10), 591–605. <https://doi.org/10.34218/IJM.11.10.2020.056>
- Hafit, M., Irianto, G., & Purwant, L. (2021). *Published in JABE (Journal of Accounting and Business Education)*. 2021. <http://journal2.um.ac.id/index.php/jabe/index>
- Hendrawan, & Syachbrani, W. (2023). and Business Education ISSN (Print) | 31. *Journal of Accounting, Economics, I(1)*, 31–38.
- Herlina, R. A., & Yuniarti, R. (2025). Tinjauan Literatur terhadap Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Indonesia. *VJRA, Vol 14 No 3, Bulan Desember Tahun 2025 p-ISSN : 2337-537X; e-ISSN : 2686-1941, 14(4)*, 882–900.
- Hidayat, M. T. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintahan : Literatur Review. *ARMADA : Jurnal Penelitian Multidisiplin*, 1336–1347. <https://doi.org/https://doi.org/10.55681/armada.v1i11.1035>
- Hiola, Y., & Mahmud, A. D. (2024). Analisis Penerapan Anggaran Berbasis Pemerintah Dinas Sosial Provinsi Gorontalo Kinerja Pada Instansi. *JURNAL ILMIAH MANAJEMEN DAN BISNIS*, 7(1), 498–504.

- IHPS, B. R. (2023). *ikhtisar hasil pemeriksaan Semester. 2023*. <https://www.bpk.go.id/ihps>
- Irmansyah, Mohamed, N., & Alam, ShahSetyaningrum, D. (2024). The Application of Stakeholder Theory in a Small Public Sector Accountability Unit : An Indonesian Village Government Case. *Business and Economic Research*, 14(1), 41–56. <https://doi.org/10.5296/ber.v14i1.21363>
- Jailani, M. S. (2023). Teknik Pengumpulan Data Dan Instrumen Penelitian Ilmiah Pendidikan Pada Pendekatan Kualitatif dan Kuantitatif. *IHSAN: Jurnal Pendidikan Islam*, 1, 1–9.
- Jensen, & Meckling. (1976). *The Impact of Aggressive Working Capital Management Policy on Firm ' s Value : A Mediating Effect of Company ' s Profitability*. 6(1), 16–21. <https://doi.org/10.12691/jbms-6-1-4>
- Jin, P., & Wang, Z. (2025). Digital budget supervision governance and local government fiscal transparency. *International Review of Economics and Finance*, 102(May), 104306. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.104306>
- Kalauw, A. A. (2022). Pengaruh Kualitas Penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja Dan Efektifitas Pengendalian Anggaran Terhadap Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Seram Bagian Barat. *Jurnal Maneksi*, 7(2), 74–85. <https://doi.org/10.31959/jm.v7i2.180>
- Karnila, S., Tenriwaru, & Amang, B. (2024). The Influence of Clarity Budget Targets , Budget Accuracy on Performance Accountability of Government Agency Through the Internal Control System as an Intervening Variable Faculty Business and Economics , Universitas Muslim Indonesia , Indonesia Pengaruh. *Jurnal Sistem Informasi, Manajemen, Dan Akuntansi (SIMAK)*, 22(01), 57–77. <https://doi.org/10.35129/simak.v22i01.503>
- Krity, Y. D., & Simbel, M. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) terhadap perencanaan dan pelaksanaan anggaran dana desa di Kecamatan Mentaya Hulu , Kabupaten Kotawaringin Timur. *Journal of Environmental and Management*. <https://doi.org/10.37304/jem.v2i2.2943>
- Kurniasari, D., Kurniasari, D., & Marta, M. S. (2022). Pengaruh Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran Di Dinas Pendapatan

- Dan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Bandung Barat. *PUBLISIA (Jurnal Ilmu Administrasi Publik)*, 2(2), 71–88.
- Kurniawati. (2024). ... Money Pada Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Lakip) Dinas Sosial Pemberdayaan Masyarakat Dan Desa Kabupaten *Juhanperak*, 459–479.
- Lisrohmatin, Suwarno, & Fachruddin, I. (2025). Efektivitas Sistem Informasi Pemerintah Daerah (Sipd) Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Trenggalek. *Jurnal Interaksi*, 02(03), 190–203.
- Mahmudi. (2019). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. 2019. https://opac.ut.ac.id/detail-opac?id=41858&utm_source=chatgpt.com
- Melinda, R. (2021). Pengetahuan, keterampilan, pengawasan internal, komitmen dan akuntabilitas pengelolaan keuangan kota bengkulu. *Jurnal Fairness Volume 9, Nomor 1, 2021: 21-32*, 9(2007), 21–32.
- Monitasari, R. (2025). *data dan publikasi*. <https://djpb.kemenkeu.go.id/>
- Muafiq, R. R., & Chariri, A. (2023). Desentralisasi Fiskal , Efektivitas Penyerapan Anggaran , Belanja Modal , Level Maturitas Sistem Pengendalian Internal dan Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah : Kinerja Pemerintah Daerah sebagai Variabel Moderasi. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING Volume 12, Nomor 4, Tahun 2023, 12*, 1–15.
- Napitupulu, D. L., Bacin, M. R. H., & Lubis, T. A. (2024). Implementation And Effectiveness Of Local Government Information Systems (Sipd) In Indonesia : A Literature Study Proceeding 2 Nd Medan International Economics And Business. *Proceeding 2nd Medan International Economics and Business*, 2(1), 1901–1919.
- Nasir, M. A., Siswoyo, M., & Permana, I. (2024). Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Terintegrasi di Kabupaten Brebes. *Jurnal Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat*, 4(8), 2410–2419. <https://doi.org/10.59141/comserva.v4i8.2749>
- Ningsih, N. R., Marlina, L., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Umar, U. T. (2025). *Pengaruh Kesadaran Masyarakat Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*

Kendaraan Bermotor : Studi Empiris Di Kabupaten Nagan Raya. 2(3), 675–685.

Nurhayati, N., Purnama, D., & Mustika, M. (2021). *Faktor-Faktor Pendukung Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa*. Jurnal Riset Akuntansi. <https://journal.unpak.ac.id/index.php/jiafe/article/view/4072?utm>

Nurhayati, N., Puspasari, O. R., & Hamzah, A. (2022). Factors Affecting Transparency And Accountability Of Village Fund Allocation Management. *KAJIAN AKUNTANSI*, 23(1), 119–130.

Nurhayati, N., Suhendar, D., Nurhandika, A., Rostika, T., & Purnama, D. (2022). Affecting Financial Performance : Factors In Local Government , Indonesia. *Jurnal UNISSET*. <https://doi.org/10.4108/eai.2-12-2021.2320360>

OECD. (2025). *Quality Budget Institutions (EN)*.

Onyango-delewa, P. (2020). Budgetary Institutional Adjustments and Fiscal Discipline in Local Government: An Assessment of Entity Location Mediation. *International Journal of Public Finance*, 4(1), 1–22. <https://doi.org/10.30927/ijpf.478638>

Parvizi, H., & Jamshidinavid, B. (2023). Developing a model based on the relationship between the effectiveness of the budgeting system and the value-based performance evaluation indices in the Saderat Bank of Iran. *Int. J. Nonlinear Anal.*, 14(December 2021), 283–296.

Pratiwi, R. I., Haliah, & Kusumawati, A. (2024). The Influence of Transparency, Governance, and Financial Accountability in Managing Financial Reporting in the Public Sector. *International Journal of Education and Life Sciences (IJELS)*, 2(10), 1165–1179.

Priambodo, I. H. (2025). *Pengaruh kualitas perencanaan anggaran terhadap realisasi belanja apbd dprd kabupaten bojonegoro*.

Priyatno. (2019). *Belajar Olah Data dengan SPSS 17*. Andi.

Priyono, N., Maghfiroh, M., & Iswanaji, C. (2021). Analisis Serapan Anggaran Sebagai Pengukuran Kinerja Keuangan Dan Dampaknya Bagi Tingkat

Kesejahteraan Masyarakat Kabupaten Temanggung. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*.

Prof. Dr. Nurliah Nurdin. (2024). *Laporan kinerja*.

Putra, I. S., Wahyuningsih, S. D., & Aneswari, Y. R. (2018). Susunan Redaksi. *Jurnal PETA*, 3(1).

Qhofifah, N., & Rahmawati, M. I. (2024). Pengaruh Good Government Governance Dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kinerja. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.

Ramadhan, M. (2025). Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi terhadap Kinerja Anggaran dengan Efektivitas Anggaran sebagai Variabel Intervening pada RSUD Sultan Suriansyah Kota Banjarmasin. *Jurnal Riset Inspirasi Manajemen Dan Kewirausahaan Volume 9No.1Maret 2025*, 9(1), 40–52. <https://doi.org/DOI> : <https://doi.org/10.35130/jrimk>

Ramadhan, R., & Putra, A. (2024). Analisis Kejelasan Sasaran Anggaran Dan Pengendalian Akuntansi Pada Kinerja Perusahaan Sektor Publik. *AKUNTOTEKNOLOGI: JURNAL ILMIA AKUNTANSI DAN TEKNOLOGI*, 2, 1–10.

Ramadhany, S. M., & Yessie, A. (2025). The Effect Of Internal Control And Budget (Empirical Study At The West Java High Prosecutor ' S Office In 2024). *Eduvest – Journal of Universal Studies*, 5(6), 6404–6423.

Rasyid, R., Sumarlin, S., & Fadhilatunnisa, D. (2024). *Implementation Of Regional Financial Accounting System In Improving The Integrity Of Local Government Financial Statements*. 2024. <https://journal.uin-alauddin.ac.id/index.php/isafir/article/view/47982?>

Risnandar, H., & Maruapey, M. H. (2024). Socio-Economic and Humanistic Aspects for Effectiveness of Implementing the Government ' s Internal Control System in the District. *Socio-Economic and Humanistic Aspects for Township and Industry*, 489–503. <https://doi.org/https://doi.org/10.59535/sehati.v2i4.339>

Rosita, E. N., & Rosalin, R. R. (2023). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi

Pengelolaankeuangan Daerah (Sipkd) Dan Standar Akuntansi Pemerintah (Sap) Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Daerah. *Oikos: Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, 08, 281–290.

Safitri, R. (2023). Influencing Factors on Taxpayer Compliance : Quantitative Insights from Medan Marelan , North Sumatra. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan (JIMKES)*, 11(11), 535–544.

Salma, F., Yulius, Y., & Yulius, Y. (2024). Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pada Sekretariat Direktorat Jenderal Perhubungan Laut Analysis of Factors Affecting the Quality of Financial Reports at the Secretariat of the Directorate General of Sea Transportation. *JURNAL Riset AKUNTANSI DAN AUDITING*, 11, 23–34. <https://doi.org/10.55963/jraa.v11i2.673>

Salsa, B., & Putri, A. (2023). Pengaruh Pengawasan Dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Palembang. 2023, 1–7.

Sarr, B. (2023). Credibility and Reliability of Government Budgets : Does Fiscal Transparency Matter ? *International Budget Partnership*, 5, 1–30.

Septiani, I., & Isnawaty, N. W. (2025). Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah di Sekretariat DPRD Provinsi Jawa Barat. *Jurnal Pemikiran Dan Penelitian Bidang Administrasi, Sosial, Humaniora Dan Kebijakan Publik*, 7, 193–208.

Sholihat, P. A. Y. U., & Nasrizal, N. (2025). Optimizing Regional Government Budget Absorption Through Planning , Human Resources Quality , And Information Technology Support. *Journal Resvita Catarinese Da Ciencia Contabil*, 1–18.

Silvia, D., Robles, P., Yulissa, Y., Torero, L., Pele, F., Cayetano, M., Nacional, U., & San, M. De. (2026). Challenges in The Implementation of The Integrated Financial Management System : An Approach Based on Governance And Institutional Capacity in Local Governments. *International Journal of Accounting and Economics Studies*, 13(1), 673–681. <https://doi.org/https://doi.org/10.14419/3t44n207>

Sinambow Gloria Injilita Bulan, J. T., & Mawikere, L. (2021). Pengaruh Kualitas

- Pengelola Keuangan Dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Spip) Terhadap Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah Pada Inspektorat Pemerintah Kota Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* 12(1), 2017, 263-271, 12(58), 263–271.
- Siregar, B., & Susanti, L. (2019). *Determinants of Budget Forecast Errors and Their Impacts on Budget effectiveness : evidence from Indonesia*. 21(3), 391–399. <https://doi.org/10.14414/jebav.v21i3.1468>
- Sugiharto. (2020). Pengaruh Kualitas Anggaran Dan Pengendalian Anggaran Terhadap Efektivitas Organisasi Di Lingkungan Pemerintahan Kota Jambi. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 14(1), 70–78.
- Sugiyono. (2023a). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif dan R&D*.
- Sugiyono. (2023b). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*.
- Sugiyono, P. D. (2022). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF, KUALITATIF, DAN R&D*. ALFABETA.
- Suratman, A. D., Dewi, M. W., & Kristiyani, L. M. S. (2023). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Instansi BKD Kabupaten Sukoharjo)* Sitasi Artikel : 2(3), 396–403.
- Sutono, D. P. S., Respati, N. W., & Safrida, L. (2022). Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Penyerapan Anggaran Belanja Satker Pusat Di Daerah Lingkup Kemenlhk Factors. *Jurnal Akuntansi & Ekonomika*, 12(1). <https://doi.org/10.37859/jae.v12i1.3656>
- Syarief, A., & Anisa, V. N. (2020). Analisis Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Pada Pemerintah Daerah Kota Cimahi The Analysis of Implementation of Government Internal Control System in Cimahi City. *Indonesian Accounting Research Journal*, 1(1), 45–52.
- Tarawiru, Y., & Basar, N. F. (2024). Analisis Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD) atas Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Daerah di Kantor Badan Keuangan Daerah Kota Parepare. *TANGIBLE JOURNAL*, 9(1), 77–88.

- Tetty, & Putri, A. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah Pada Pemerintah Kota Payakumbuh. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (Jebma)*, 255–269.
- Uisuma, P. M. L., & Lambey, R. (2024). Efektivitas penggunaan anggaran belanja terhadap biaya operasional sebagai alat ukur penilaian kinerja pemerintah pada Badan Pendapatan Daerah Kota Manado. *Riset Akuntansi Dan Manajemen Pragmatis*, Vol. 2, No. 2, 2024, 2(2), 137–148. <https://doi.org/10.58784/ramp.129>
- Usmar, U. (2021). *Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pemerintahan*. Jurnal Bisnis, Ekonomi, Dan Sains. <https://doi.org/10.55122/jabisi.v2i1.219>
- Wijaya, S., Daryatinnisa, N., Romadon, R. S., Zikri, R. N., Nurul, S., Quinnita, V. P., Pembangunan, U., Veteran, N., Pembangunan, U., Veteran, N., Pembangunan, U., Veteran, N., Pembangunan, U., Veteran, N., Pembangunan, U., Veteran, N., Pembangunan, U., & Veteran, N. (2025). The Compliance Ecosystem: Integrating Personal, Social, And Institutional Factors In Income Tax Compliance. *Journal Educoretax*, 5(3), 325–335.
- Wulandari, D. S., Cahyono, D., Jember, U. M., Informasi, S., & Daerah, P. (2025). Eksplorasi Pengalaman Penggunaan Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (Sipd) Dalam Meningkatkan Akuntabilitas Publik. *Jurnal Penelitian Ipteks*, 10(2), 100–112.
- Yalçın, E., & Ünlükaplan, İ. (2024). The Impact of Fiscal Rules on Public Debt and Public Deficits Based on the Budget Institutions Approach □. *International Journal of Public Finance*, 9(1), 57–82. <https://doi.org/10.30927/ijpf.1285953>
- Zackya, K. M., Lubis, H., Yudi, M., Saskia, F., & Bunga, B. (2025). Peran Sistem Pengendalian Internal dalam Meningkatkan Transparansi dan Akuntabilitas Keuangan di Kota Medan. *JLEB: Journal of Law Education and Business*, 3(1), 366–372. <https://doi.org/doi.org/10.57235/jleb.v3i1.5798>
- Zhou, F., Liu, Y., Traiwannakij, S., & Triatmanto, B. (2025). Strategic Budgeting and Budgeting Evaluation Effects on China ' s Manufacturing Companies ' Performance. *Journal of Risk and Financial Management*. <https://doi.org/https://doi.org/10.3390/jrfm18040172>