

**ANALISIS VARIAN PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN EFEKTIVITAS
KEUANGAN DAERAH KABUPATEN SOLOK
PADA TAHUN 2014-2018**

TUGAS AKHIR

*Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (DIII)
Sebagai Salah Satu Peryaratan Guna Memperoleh Ahli Madya*



Oleh :

**MUHAMMAD IKHBAL
2016/16133067**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI PADANG
2020**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS VARIAN PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN EFEKTIFITAS
KEUANGAN DAERAH KABUPATEN SOLOK
PADA TAHUN 2014-2018**

Nama : Muhammad Ikhbal

NIM : 16133067

Program Studi : Akuntansi (III)

Fakultas : Ekonomi

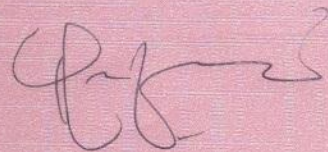
Padang, Januari 2020

**Diketahui Oleh,
Koordinator Program Studi
Diploma III Akuntansi**



**Halkadri Fitra, SE, M.M, Ak
NIP. 19800809 201012 1 003**

**Disetujui Oleh,
Pembimbing**



**Halkadri Fitra, SE, M.M, Ak
NIP. 19800809 201012 1 003**

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

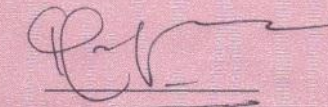

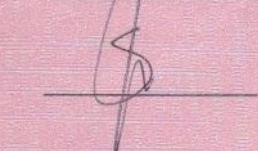
**ANALISIS VARIAN PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN EFEKTIFITAS
KEUANGAN DAERAH KABUPATEN SOLOK
PADA TAHUN 2014-2018**

NAMA : MUHAMMAD IKHBAL
NIM : 16133067
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi

**Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi
Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang**

Padang, Januari 2020

Tim Penguji

Nama		Tanda Tangan
1. Halkadri Fitra, SE, MM, AK	(Ketua)	
2. Fefri Indra Arza, SE, Ak, M.Si	(Anggota)	
3. Salma Taqwa, SE, M.Si	(Anggota)	

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Ikhbal
Thn. Masuk/NIM : 2016/16133067
Tempat/ Tgl Lahir : Padang, 24 September 1997
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Balai Baru RT/RW 001/001 Kel. Sungai Sapih Kec. Kuranji Kota Padang
No. Handphone : 081279138719
Judul Tugas Akhir : Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah dan Efektivitas Keuangan Daerah Kabupaten Solok Pada Tahun 2014-2018

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tugas Akhir saya ini adalah asli dan belum pernah (diajukan untuk kepentingan akademik baik di Universitas Negeri Padang maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan rumusan dan pemikiran saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagian acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas Akhir ini sah apabila telah ditandatangani asli oleh pembimbing, tim penguji dan ketua program studi.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini. Maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh karena Tugas Akhir serta sanksi lainnya secara aturan yang berlaku.

Padang, Januari 2020
Yang Menyatakan,



Muhammad Ikhbal
NIM. 16133067

ABSTRAK

Muhammad Ikhbal : Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah dan Efektivitas Keuangan Daerah Kabupaten Solok Pada Tahun 2014-2018

Pembimbing : Halkadri Fitra, SE,MM,Ak,CA

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kinerja keuangan daerah Kabupaten Solok dari tahun 2014 sampai dengan 2018. Jenis Penelitian ini tergolong penelitian deskriptif kuantitatif yang menggunakan data sekunder yaitu laporan realisasi anggaran Kabupaten Solok tahun 2014 sampai dengan 2018 yang diperoleh dari Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Provinsi Sumatera Barat yang beralamat di jalan Khatib Sulaiman Nomor 54 Padang, Sumatera Barat. Hasil menunjukkan bahwa kinerja keuangan daerah Kabupaten Solok tahun 2014 sampai dengan 2016 mengalami peningkatan dan pada tahun 2017 sampai dengan 2018 mengalami penurunan namun masih dalam kondisi aman.

Kata Kunci: Analisis varian pendapatan asli daerah, kinerja, efektivitas keuangan

KATA PENGANTAR



Alhamdulillah, puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT atas segala berkah, rahmat, hidayah, serta pertolongan yang diberikan-Nya kepada penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan judul: **“Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah dan Efektivitas Keuangan Daerah Kabupaten Solok Pada Tahun 2014-2018.”** tepat pada waktunya, serta shalawat dan salam kepada Nabi besar Muhammad SAW yang telah memberikan akhlakulkarimah bagi seluruh muslim di seluruh penjuru dunia.

Dalam penyusunan Tugas Akhir ini, penulis sudah banyak mendapatkan bantuan, bimbingan serta dukungan dalam bentuk apapun dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis dengan senang hati mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran disetiap kesulitan yang penulis hadapi.
2. Teristimewa kepada kedua orang tua penulis yang sangat saya cintai, yang telah memberikan motivasi terbesar bagi penulis dan memberikan dukungan support dan doa yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini
3. Bapak Dr. Idris, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, yang telah menyediakan fasilitas kuliah dan izin dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Bapak Halkadri Fitra SE,MM,Ak,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang dan selaku dosen pembimbing tugas

akhir yang telah banyak meluangkan waktunya dalam membimbing dan memberikan masukan-masukan yang bermanfaat bagi penulis.

5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah mengajar dan memberikan ilmunya kepada penulis dalam masa perkuliahan.
6. Dan semua teman-teman seperjuangan khususnya D3 Akuntansi 2016 yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis.

Semoga segala bimbingan, bantuan dan dorongan yang telah diberikan menjadi kebaikan dan diridhoi oleh Allah SWT. Penulis telah menyelesaikan tugas akhir ini dengan seluruh kemampuan, namun penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu penulis mengharapkan kritikan dan saran yang sifatnya membangun untuk kesempurnaan tugas akhir ini. Penulis berharap hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Atas perhatian dari semua pihak penulis ucapkan terimakasih.

Padang, desember 2019

Muhammad Ikhbal

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Keuangan Daerah.....	8
B. Kinerja Keuangan.....	10
C. Pengukuran Kinerja.....	11
1. Pengertian Pengukuran Kinerja.....	11
2. Tujuan Pengukuran Kinerja.....	12
3. Prinsip-Prinsip Pemilihan Ukuran Kinerja.....	13
4. Aspek yang Diukur.....	13
D. Laporan Keuangan Daerah.....	15
E. Laporan Realisasi Anggaran.....	18
F. Pendapatan Asli Daerah.....	20
G. Analisis Kinerja Keuangan.....	23
1. Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah.....	23
2. Analisis Efektivitas Pendapatan Asli Daerah.....	24
BAB III PENDEKATAN PENELITIAN	
A. Bentuk Penelitian.....	25
B. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	25
C. Rancangan Penelitian.....	26
1. Jenis Penelitian.....	26
2. Tahapan Penelitian.....	26
3. Sumber Data.....	27

4. Teknik Analisis Data.....	28
BAB IV PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Instansi.....	30
1. Sejarah Singkat BPK RI Sumatera Barat.....	30
2. Tugas.....	31
3. Sejarah Kabupaten Solok.....	32
4. Visi dan Misi.....	35
B. Temuan dan Pembahasan.....	35
1. Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah.....	36
2. Analisis Efektivitas pendapatan Asli Daerah.....	45
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	60
B. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Total Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Solok pada Tahun Anggaran 2014-2018.....	4
Tabel 4.1 Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah Tahun 2014.....	36
Tabel 4.2 Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah Tahun 2015.....	38
Tabel 4.3 Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah Tahun 2016.....	39
Tabel 4.4 Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah Tahun 2017.....	41
Tabel 4.5 Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah Tahun 2018.....	42
Tabel 4.6 Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah Tahun 2014-2018	44
Tabel 4.7 Analisis Efektivitas Pendapatan Asli Daerah Tahun 2014	46
Tabel 4.8 Analisis Efektivitas Pendapatan Asli Daerah Tahun 2015	48
Tabel 4.9 Analisis Efektivitas Pendapatan Asli Daerah Tahun 2016	50
Tabel 4.10 Analisis Efektivitas Pendapatan Asli Daerah Tahun 2017	53
Tabel 4.11 Analisis Efektivitas Pendapatan Asli Daerah Tahun 2018	55
Tabel 4.12 Analisis Efektivitas Pendapatan Asli Daerah Tahun 2014-2018.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Solok Tahun 2014

Lampiran 2 Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Solok Tahun 2015

Lampiran 3 Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Solok Tahun 2016

Lampiran 4 Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Solok Tahun 2017

Lampiran 5 Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Solok Tahun 2018

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Laporan keuangan adalah produk akhir dari proses akuntansi yang telah dilakukan. Laporan keuangan yang disusun harus memenuhi prinsip-prinsip yang dinyatakan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Laporan keuangan yang dihasilkan dari masing-masing Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) yang kemudian yang dijadikan dasar dalam membuat laporan keuangan pemerintah .

Laporan keuangan SKPD adalah suatu hasil dari proses pengidentifikasian, pengukuran, pencatatan dari transaksi ekonomi (keuangan) dari entitas akuntansi yang ada dalam suatu pemerintah daerah yang dijadikan sebagai informasi dalam rangka pertanggungjawaban pengelolaan keuangan entitas akuntansi dan pengambilan keputusan ekonomi oleh pihak-pihak yang memerlukannya. Seperti yang ditanyakan Halim dan Kusufi dalam bukunya Akuntansi Keuangan Daerah (2014) bahwa pada dasarnya transaksi ekonomi adalah aktivitas yang berhubungan dengan uang. Proses selanjutnya adalah pengukuran transaksi ekonomi, yaitu dengan menggunakan satuan uang. Jadi, semua transaksi di dalam akuntansi harus dinyatakan dalam satuan uang.

Laporan keuangan pemerintah daerah yang merupakan gabungan dari laporan keuangan SKPD yang ada dalam pemerintahan daerah itu sesuai

Kerangka Konseptual Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 disusun untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan selama satu periode pelaporan. Laporan keuangan terutama digunakan untuk mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang dimanfaatkan untuk melaksanakan kegiatan operasional pemerintahan, menilai kondisi keuangan dan mengevaluasi efektivitas suatu entitas pelaporan, dan membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang-undangan.

Efektivitas adalah pencapaian tujuan secara tepat atau memilih tujuan-tujuan yang tepat dari serangkaian alternative atau pilihan cara dan menentukan pilihan dari beberapa pilihan lainnya. Efektivitas bisa juga diartikan sebagai pengukuran keberhasilan dalam pencapaian tujuan-tujuan yang telah ditentukan.

Dalam Pernyataan Standart Akuntansi Pemerintah (PSAP) Nomor 1 bahwa laporan keuangan merupakan laporan yang terstruktur mengenai posisi keuangan dan transaksi-transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan. Tujuan umum laporan keuangan adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, arus kas, hasil operasi, dan perubahan ekuitas suatu entitas pelaporan yang bermanfaat bagi para pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya. Secara spesifik, tujuan pelaporan keuangan pemerintah adalah untuk menyajikan informasi yang berguna untuk pengambilan

keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas entitas pelaporan atas sumber daya yang dipercayakan kepadanya. Seperti yang kemudian dijelaskan dalam Kerangka Konseptual Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 bahwa pelaporan keuangan pemerintah seharusnya menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan baik keputusan ekonomi, sosial, maupun politik..

Kabupaten Solok merupakan salah satu kabupaten di Provinsi Sumatera Barat, Indonesia. Pertanian adalah salah satu potensi ekonomi utama Kabupaten Solok yang dapat menggerakkan ekonomi daerah dan peningkatan pendapatan masyarakat. Peran pertanian dalam perekonomian daerah tergambar dari kontribusinya terhadap Produk Domestik Regional Bruto (PDBRB), Berekh Solok merupakan salah satu hasil dari pertanian daerah Kabupaten Solok dan sudah merambah keberbagai Provinsi dipulau Sumatera. Beberapa Nagari disekitarnya memproduksi ribuan ton sayur setiap tahunnya dan mensuplai kebutuhan masyarakat hingga ke negara tetangga, seperti Malaysia dan Singapura. Selain itu, Kabupaten Solok juga memiliki potensi pada bidang Pariwisata, dimana keindahan alamnya cukup potensial untuk dikembangkan.

Keberhasilan suatu daerah tercermin dari penerimaan Pendapatan Asli Daerah yang meningkat setiap tahunnya. Hal ini bisa dilihat dari pertumbuhan ekonomi pada setiap sektor yang membaik, dan meningkatkan taraf hidup masyarakat. Sehingga kinerja keuangan suatu

daerah dapat dilihat dari seberapa besar kontribusi Pendapatan Asli Daerah terhadap Pendapatan Daerah akan menunjukkan semakin kecil ketergantungan daerah terhadap pusat. Pendapatan Asli Daerah tidak hanya berasal dari sumber pendapatan dan bantuan tetapi juga dari potensi daerah itu sendiri. Berikut Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Solok tahun 2014 sampai dengan tahun 2018.

Tabel 1.1
Total Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Solok pada Tahun Anggaran 2014-2018

TAHUN	Anggaran PAD (Rp)	Realisasi PAD (Rp)
2014	42.668.956.152,00	51.502.148.550,00
2015	47.980.248.701,00	55.610.732.918,25
2016	55.010.573.442,00	58.803.477.232,52
2017	116.352.392.512,00	113.269.815.423,73
2018	71.710.967.807,00	68.301.516.506,08

Sumber: Badan Pemeriksa Keuangan RI Sumatera Barat (2019)

Berdasarkan tabel Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Solok terlihat bahwa dari tahun 2014 sampai dengan 2016 anggaran PAD dan realisasi PAD mengalami peningkatan setiap tahunnya. Namun, dari tahun 2017 sampai dengan 2018 pemerintah Kabupaten Solok tidak mampu mencapai target anggaran PAD, sebab objek PAD Kabupaten Solok seperti Pajak Hotel, Pajak Reklame, Pajak Bumi Bangunan dan pendapatan retribusi daerah mengalami penurunan. Pajak Hotel disebabkan karena kurangnya jumlah orang yang menginap di hotel/penginapan yang berada di wilayah

Kabupaten Solok, terutama pada hotel Gren Hill sehingga tidak dapat diprediksi setoran pajaknya. Pajak Reklame disebabkan berkurangnya jumlah pemasangan reklame pada tahun 2017 dibandingkan dengan tahun sebelumnya sehingga penetapan target tidak sesuai prediksi. Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan dan Pedesaan (PBB P2) disebabkan karena masih rendahnya kesadaran masyarakat membayar PBB, masih rendahnya tanggung jawab Pemerintah Nagari terutama kepala jorong dalam pemungutan PBB, masih banyaknya permasalahan Surat Pemberitahuan Pajak Terutang Pajak Bumi Bangunan (SPPT PBB) yang tidak disampaikan kepada Badan Keuangan Daerah (BKD) untuk diperbaiki dan terlambatnya pelaksanaan cetak SPPT PBB karena perubahan nomenklatur Organisasi Perangkat Daerah (OPD) dari Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset (DPPKA) ke BKD. Retribusi Pelayanan Kesehatan, disebabkan terlalu tingginya target yang ditetapkan sementara pengunjung yang berobat ke puskesmas jumlahnya sedikit. Untuk pelayanan ambulan realisasinya rendah karena di nagari pada saat ini sudah ada ambulan nagari yang biaya operasionalnya cenderung lebih rendah dari ambulan puskesmas, sehingga masyarakat lebih memilih menggunakan ambulan nagari.

Perbedaan antara anggaran PAD dan realisasi PAD ini yang disebut selisih atau varians. Selisih antara anggaran dengan realisasinya dapat berupa penyimpangan yang menguntungkan yaitu apabila realisasinya lebih besar dari anggaran yang ditetapkan. Dan selisih yang

tidak menguntungkan yaitu apabila realisasi lebih kecil dari pada anggaran yang ditetapkan.

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan menganalisis bagaimana keuangan daerah berdasarkan varian pendapatan asli daerah dan efektivitas. Oleh karena itu peneliti mengambil judul **“Analisis Varian Pendapatan Asli Daerah dan Efektivitas Keuangan Daerah Kabupaten Solok Pada Tahun 2014-2018”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka rumusan masalah adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana keuangan daerah Kabupaten Solok berdasarkan analisis varian pendapatan asli daerah dari tahun anggaran 2014-2018?
2. Bagaimana keuangan daerah Kabupaten Solok berdasarkan analisis efektivitas pendapatan asli daerah dari tahun anggaran 2014-2018?

C. Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui keuangan daerah Kabupaten Solok pada tahun anggaran 2014-2018 dengan menggunakan analisis varian pendapatan asli daerah.
2. Untuk mengetahui keuangan daerah Kabupaten Solok pada tahun anggaran 2014-2018 dengan menggunakan analisis efektivitas pendapatan asli daerah.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian yang telah dilakukan oleh penulis di Badan Pemeriksa Keuangan Sumatera Barat diharapkan dapat bermanfaat bagi penulis, bagi perusahaan dan bagi penulis lainnya.

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah ilmu pengetahuan, memperluas wawasan dan pengalaman dalam bidang studi yang dibahas dalam penelitian ini, khususnya mengenai analisis kinerja laporan keuangan juga dijadikan sebagai bahan masukan apabila dikemudian hari dimintai pendapat mengenai analisis kinerja laporan keuangan.

2. Bagi Universitas

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan, ide-ide atau informasi-informasi dan sebagai media dalam menghasilkan lulusan yang memiliki keahlian teknis dengan tingkat pengetahuan dan keterampilan serta etos kerja yang sesuai dengan tuntutan lapangan kerja.

3. Bagi Instansi

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan masukan-masukan dan pertimbangan khusus tentang bagaimana analisis kinerja laporan keuangan.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan analisis data yang telah diuraikan pada bab IV, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Keuangan daerah Kabupaten Solok dari tahun 2014 – 2018 berdasarkan analisis varian pendapatan asli daerah mengalami penurunan setiap tahunnya. Namun, untuk tahun 2014-2016 nilai varian pendapatan asli daerah kabupaten Solok positif, sedangkan tahun 2017-2018 nilai varian pendapatan asli daerah kabupaten solok negatif.
2. Keuangan daerah Kabupaten Solok dari tahun 2014 - 2018 berdasarkan Rasio Efektivitasnya adalah sebesar 107,2% dikategorikan sangat efektif.

B. SARAN

Berdasarkan uraian kesimpulan diatas, penulis dapat memberikan saran, yaitu sebagai berikut:

1. Pemerintah Kabupaten Solok harus mampu menggali sumber pendapatan yang lain agar dapat meningkatkan pendapatan daerah dan mengelola sumber pendapatan yang ada, supaya target pendapatan dapat terealisasi dengan baik.

2. Pemerintahan Kabupaten Solok harus melakukan review terhadap Kinerja Keuangan daerah yang sekiranya tidak begitu efektif.
3. Pemerintah Kabupaten Solok harus lebih memperhatikan lagi kondisi keuangannya terutama pada aktiva, utang dan ekuitas dana, agar dapat mengimbangi semua hubungan yang terkait dengan kondisi keuangan.

Daftar Pustaka

Bastian, indra. 2006. *Sistem Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat

Halim, Abdul, 2007. *Akuntansi Sektor Publik : Akuntansi Keuangan Daerah*, jakarta Salemba Empat.

<http://antarberita.blogspot.com/2013/09/pengertian-efektivitas-dan-efisiensi.html> (Akses tgl 08 Oktober 2019)

https://id.m.wikipedia.org/wiki/Kabupaten_solok (Akses tgl 1 Oktober 2019)

<http://sappilpil.blogspot.com/2015/12/keuangan-daerah.html?m=1> (Akses tgl 1 Oktober 2019)

Mahmudi. 2016. *Analisis Laporan keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: UPP STIM YKPM

Mahsun, Mohammad. 2006. *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. yogyakarta: BPFE

Sanusi, Anwar. 2012. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.

Suhanda, 2007. *Akuntansi Keuangan Pemerintahan Daerah*. Padang: Andalas Lima Sisi