

**ANALISIS LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA PADA DINAS  
PENDIDIKAN PROVINSI SUMATERA BARAT**

**TUGAS AKHIR**

*Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Jurusan DIII Akuntansi  
Sebagai Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya*



**Oleh :**

**NIRRA HERMANIDAR**

**2011-1109200**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA III  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI PADANG  
2015**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

ANALISIS REALISASI ANGGARAN BELANJA PADA DINAS  
PENDIDIKAN PROVINSI SUMATERA BARAT

Nama : Nirra Hermanidar

NIM : 1109200

Program Studi : Akuntansi (DIII)

Fakultas : Ekonomi

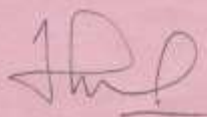
Padang, Januari 2015

Diketahui Oleh

Disetujui Oleh

Ketua Prodi

Pembimbing



Perengk Susanto, SE, M.Sc

Henri Agustin, SE, M.Sc, Ak

NIP.19810404 200501 1002

NIP.19771123200312 1003

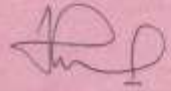
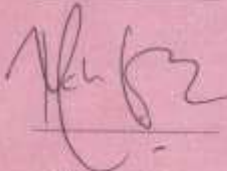
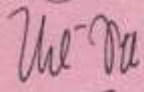
PENGESAHAN TUGAS AKHIR

ANALISIS REALISASI ANGGARAN BELANJA PADA DINAS PENDIDIKAN  
PROVINSI SUMATERA BARAT

Nama : Nitra Hermanidar  
NIM : 1109200  
Program Studi : Akuntansi (DIII)  
Fakultas : Ekonomi

Dinyatakan Lulus Setelah Diuji Di Depan Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi  
Akuntansi (DIII) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

Padang, Januari 2015

Nama	Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Henri Agustin, SE, M, Se. Ak	(Ketua)	
2. Halkadri Fitra, Se. MM. Ak	(Anggota)	
3. Nelvirita, SE. MSi. Ak	(Anggota)	

## SURAT PERNYATAAN

Nama : Nirra Hermanidar  
Tahun masuk/NIM : 1109200  
Tempat /Tgl.Lahir : Pekanbaru /16 September 1993  
Program Studi : Akuntansi (DIII)  
Keahlian : Akuntansi Sektor Publik (ASP)  
Alamat : Pekanbaru  
Judul Tugas Akhir : Analisis Realisasi Anggaran Belanja Pada Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat.

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tugas akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik Universitas Negeri Padang maupun di universitas 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 sebagai 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.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila si kemudian hari terdapat ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh karena tugas akhir ini , serta sanksi lainnya sesuai aturan yang berlaku.

Padang, Januari 2015

Yang menyatakan ,



Nirra Hermanidar

NIM: 1109200

## **ABSTRAK**

**Judul** : Analisis Realisasi Anggaran Belanja Pada Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat  
**Penulis** : Nirra Hermanidar  
**Pembimbing** : Henri Agustin, SE, M.Sc.Ak

Tujuan penelitian ini dilakukan untuk mengetahui dengan jelas efektivitas belanja dari anggaran belanja pada Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat . Analisis ini dilakukan dengan cara membandingkan antara anggaran yang ditetapkan dengan realisasi anggaran. Realisasi anggaran dinilai efektif apabila realisasi mendekati dengan anggaran yang ditetapkan .

Bentuk penelitian tugas akhir ini adalah Observasi. Penulis mengumpulkan data dokumentasi dari instansi terkait untuk data yang akan dianalisis . Analisis yang digunakan adalah analisis efektivitas belanja untuk 3 tahun terakhir yaitu 2011-2013

Berdasarkan hasil penelitian dapat diperoleh kesimpulan bahwa untuk tahun 2011s/d 2013 Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat dinyatakan sudah cukup efektif dalam menggunakan anggaran. Walaupun dalam tahun 2011 menunjukkan rasio sedikit jauh dari anggaran yang ditargetkan namun pada tahun 2012s/d2013 telah melaksanakan anggaran belanja cukup efektif dan efisien. Namun ada beberapa kegiatan yang menunjukkan hambatan dan kendala yang berpengaruh pada rasionya yang sedikit jauh dari anggaran yang di targetkan. Dan untuk rasio efisien Dinas Pendidikan mengalami penurunan yaitu dari tahun ke tahun tingkat keefisienan semakin menurun dilihat dari persentasi yang diperoleh sesuai dengan karakteristik yang ada pada analisis tersebut .

## KATA PENGANTAR



Puji syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia-NYA sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan tugas akhir ini. Judul tugas akhir ini yaitu “ Analisis Realisasi Anggaran Belanja Pada Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat “.

Tugas akhir ini merupakan persyaratan yang harus dipenuhi sebagai pelengkap mata kuliah dan untuk memperoleh gelar Diploma III Akuntansi di Universitas Negeri Padang . Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan latihan , untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Henri Agustin,SE,M.Sc.Ak selaku Dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan arahan, bimbingan, saran serta nasehat dalam berbagai hal terutama dalam penyusunan Tugas Akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.
2. Bapak Halkadri Fitra,SE,M.sc.Ak dan ibu Nelvirita,SE,M.Si.Ak tim penguji yang telah memberikan saran dan masukan untuk perbaikan dan kesempurnaan tugas akhir ini.
3. Bapak dan Ibu beserta pembantu dekan Fakultas ekonomi Universitas Negeri Padang

4. ketua Program Studi DIII FE UNP dan sekretaris program studi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
5. Bapak dan Ibu Dosen , staf pengajar dan karyawan program studi DIII FE UNP yang telah membimbing dan berbagi ilmu pengetahuan kepada penulis selama di perkuliahan.
6. Bapak Dr.Idris ,MSi sebagai dosen pembimbing akademik yang telah banyak membantu dengan ikhlas memberikan bimbingan akademik
7. Seluruh staf pegawai Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat yang telah membantu kelancaran bagi penulis dalam mendapatkan data-data yang dibutuhkan dalam penulisan tugas akhir ini.
8. Teristimewa penulis ucapkan kepada Ayahanda Herman St.Mansyur dan Ibunda Darmiyenty tercinta beserta abang tercinta Yaumul Jumatul Putra . yang telah memberikan semangat dan do'a bantuan moril maupun materil kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Terismewa juga penulis ucapkan kepada Wahyu Fradika yang selalu membantu dan memberikan semangat dalam penulisan tugas akhir ini.
9. Semua pihak yang terlibat yang tidak dapat dijelaskan satu persatu .  
Semoga segala bimbingan , bantuan dorongan dan do'a yang telah diberikan menjadi kebaikan dan diridhai ALLAH SWT. Penulis telah menyelesaikan tugas akhir ini dengan segala kemampuan, namun penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu penulis mengharapkan kritikan dan saran yang sifatnya membangun sehingga menjadi sumbangan yang berarti bagi pendidikan di masa yang

akan datang. Penulis berharap hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua, atas perhatian dari semua pihak penulis ucapkan terima kasih.

Padang, Januari 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
A. Anggaran.....	8
B. Belanja .....	15
C. Analisis Rasio Keuangan .....	24
<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
A. Bentuk Penelitian .....	27
B. Lokasi Dan Waktu Penelitian.....	27
C. Rancangan Penelitian .....	28
D. Teknik Pengumpulan Data.....	29

<b>BAB IV.HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>30</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	30
B. Penelitian Dan Pembahasan .....	36
1. Perhitungan Rasio Efektifitas Belanja.....	36
2. Analisis Efektivitas Belanja.....	49
3. Perhitungan Rasio Efisiensi Belanja .....	55
<b>BAB V. PENUTUP.....</b>	<b>53</b>
A. Kesimpulan .....	58
B. Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>60</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR GAMBAR**

<b>GAMBAR</b>	<b>HALAMAN</b>
1. Struktur Organisasi Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat.....	35

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### **LAMPIRAN**

1. Rekap laporan realisasi anggaran belanja pada Dinas Pendidikan Provinsi SumateraBarat periode 2011-2013
2. Surat izin observasi

## **DAFTAR TABEL**

<b>TABEL</b>	<b>HALAMAN</b>
1. Laporan Realisasi Anggaran Dinas Pendidikan Tahun 2011.....	37
2. Laporan Realisasi Anggaran Dinas Pendidikan Tahun 2012.....	41
3. Laporan Realisasi Anggaran Dinas Pendidikan Tahun 2013.....	45
4. Rasio Efisiensi Belanja Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat.....	49

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Otonomi daerah merupakan suatu konsekuensi reformasi yang harus dihadapi oleh setiap daerah di Indonesia, terutama kabupaten dan kota sebagai unit pelaksana otonomi daerah. Agar lebih siap melaksanakan otonomi daerah perlu proses pembelajaran bagi masing-masing daerah agar dapat mengubah tantangan menjadi peluang bagi kemajuan masing-masing daerah. Daerah bertanggung jawab agar konsep otonomi daerah dapat dilaksanakan sebagaimana yang diharapkan.

Ditetapkannya Undang-Undang Nomor 12 tahun 2004 tentang pemerintah daerah dan Undang-Undang Nomor 33 tahun 2004 tentang perimbangan keuangan pusat dan daerah membawa paradigma baru dalam pengelolaan daerah, Daerah sudah diberikan kewenangan untuk mengatur sumber daya yang dimilikinya. Otonomi daerah merupakan upaya pemberdayaan daerah dalam pengambilan keputusan secara lebih leluasa untuk mengelola sumber daya yang dimiliki sesuai dengan potensi dan kepentingan daerah itu sendiri.

Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat merupakan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) yang menjadi pendukung program kerja pemerintah dalam meningkatkan pelayanan publik di bidang pendidikan khususnya untuk daerah Sumatera Barat dan sekitarnya. Untuk memberikan pelayanan yang bermutu kepada publik pemerintah pusat dan daerah melalui

APBN dan APBD memberikan alokasi anggaran bagi Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat setiap tahunnya agar dapat merealisasikan visi dan misi Pemerintah daerah maupun pemerintah pusat. Dalam rangka mewujudkan tata kelola pemerintah yang baik (*good governance*), pengelolaan keuangan daerah harus dilaksanakan secara profesional, terbuka, dan bertanggung jawab dalam penyusunan laporan keuangan.

Penyajian laporan keuangan merupakan salah satu agenda dalam memenuhi suatu kewajiban dalam rangka pemenuhan kebutuhan bersama sebagaimana yang telah diatur dalam peraturan perundang-undangan yang berlaku. Dalam penyajian laporan keuangan yang disusun oleh pemerintah, harus memuat komponen-komponen laporan keuangan yang harus dipenuhi. Salah satu komponen laporan keuangan yang harus dipenuhi tersebut adalah laporan realisasi anggaran.

Laporan realisasi anggaran yang disusun oleh suatu entitas akan menyajikan laporan realisasi anggaran berdasarkan basis yang ditetapkan dalam peraturan perundang-undangan. Dalam peraturan tersebut telah ditetapkan standar yang mengatur tentang bagaimana penyajian laporan realisasi anggaran yang semestinya. Tujuan dari penetapan standar laporan realisasi anggaran adalah penetapan dasar-dasar penyajian laporan realisasi anggaran untuk pemerintah dalam rangka perwujudan pemenuhan tujuan akuntabilitas publik.

Melalui penyusunan laporan realiasi anggaran dapat dihasilkan informasi realisasi dan anggaran entitas pelaporan. Dari informasi tersebut

dapat dilakukan perbandingan antara anggaran dan realisasinya. Perbandingan tersebut ditujukan untuk mengetahui sejauh mana tingkat pencapaian target-target yang telah disepakati antara eksekutif dan legislatif serta bagaimana proses penyerapan anggaran yang terjadi.

Realisasi anggaran berfungsi sebagai untuk alat fiskal, karena melalui anggaran tersebut dapat diketahui arah kebijakan fiskal pemerintah, sehingga dapat dilakukan prediksi-prediksi dan perkiraan ekonomi. Anggaran dapat digunakan untuk mendorong, memfasilitasi, mengkoordinasikan kegiatan pendidikan.

Dalam pelaksanaan penyusunan laporan realisasi anggaran ini,, pegawai instansi memerlukan kelengkapan data pembelajaran langsung operasi. Laporan realisasi anggaran dibuat untuk mengetahui seberapa besar penyerapan dana yang sudah dicairkan untuk kegiatan dan dari laporan realisasi.

Laporan realisasi anggaran menyajikan informasi realisasi pendapatan, belanja, transfer, surplus/defisit dan pembiayaan, yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode. Dan didalam menyajikan laporan realisasi anggaran tersebut pemerintah harus memperhatikan dua aspek, yaitu aspek pendapatan dan pengeluaran/belanja, agar laporan pengelolaan keuangan daerah bisa optimal Akan tetapi belanja daerah perlu mendapat perhatian lebih besar dibandingkan dengan pendapatan. Disamping itu, korupsi lebih banyak terjadi pada aspek pengeluaran/belanja seperti, pada belanja pengadaan barang dan jasa dan belanja modal.

Belanja dalam laporan realisasi anggaran merupakan komponen penting yang mengundang perhatian publik. Hal itu disebabkan karena masyarakat sebagai pemberi dana publik melalui pajak daerah yang mereka bayarkan berkepentingan untuk mengetahui apakah dana tersebut telah digunakan dengan secara efisien, efektif Namun untuk melihat efisiensi dan efektifitas (*value for money*) dari pemerintah daerah, maka kita dapat melihat kinerjanya melalui laporan realisasi anggaran. Dalam laporan realisasi anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya dalam suatu periode pelaporan. Menurut peraturan pemerintah nomor 24 tahun 2005 Anggaran merupakan belanja daerah juga mencerminkan kebijakan pemerintah daerah dan pembangunan daerah. Karena sifat belanja yang relatif mudah dilakukan dan rentan akan terjadinya inefektifitas dan kebocoran, maka perencanaan, pengendalian, dan pengawasan terhadap belanja sangat penting dilakukan. Oleh karena itu laporan realisasi anggaran menjadi salah satu laporan pertanggung jawaban keuangan daerah yang utama.

Pada Dinas Pendidikan Sumatera Barat dalam penyerapan anggaran atau realisasi belanja tidak mencapai target yang ditetapkan yang sesuai dengan nilai anggaran yang tercantum dalam Dokumen Pelaksanaan Anggaran. Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat merupakan salah satu institusi pemerintah yang menangani sektor pendidikan dibawah koordinasi Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Barat dan mempunyai tanggung jawab melaksanakan koordinasi, pembinaan dan pengelolaan serta peningkatan mutu pendidikan. Tentunya mempunyai tanggung jawab penuh terhadap anggaran

yang ditetapkan dengan pelaksanaan anggaran yang hendak dilakukan dalam melaksanakan programnya , sehingga melalui kegiatan belanja inilah dilihat apakah pelaksanaan anggaran yang dilakukan Dinas Pendidikan sudah efektif dan efisien atau belum. Karena melalui belanja ini banyak terjadi penyalahgunaan anggaran.

Dari uraian diatas timbul motivasi dari penulis untuk melakukan penelitian terhadap analisis rasio keuangan terhadap belanja yaitu tentang analisis rasio efektifitas. Karena efektifitas menunjukkan kesuksesan atau kegagalan dalam pencapaian kegiatan/kebijakan. Dimana ukuran efektifitas merupakan output dan efektifitas juga terkait hubungan dengan cara membandingkan keluaran dengan hasil atau hasil yang diharapkan dengan hasil yang sesungguhnya ingin dicapai. Secara normatif anggaran belanja merupakan batas tertinggi pengeluaran yang boleh dilakukan.kinerja pemerintah daerah dinilai baik apabila pemerintah daerah mampu melakukan efisiensi belanja . sebaliknya jika realisasi belanja lebih besar dari jumlah yang di anggarkan maka hal itu mengindikasikan adanya kinerja anggaran yang kurang baik. efisiensi adalah semakin kecil rasio efisiensi berarti kinerja pemerintah semakin baik . Dengan melihat Laporan Realisasi pelaksanaan kegiatan Belanja pada Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat untuk 3 tahun terakhir. Maka dari itu penulis ingin melakukan penelitian dengan judul “ANALISIS REALISASI ANGGARAN BELANJA PADA DINAS PENDIDIKAN PROV.SUMATERA BARAT (Periode 2011-2013).

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah diatas penulis dapat merumuskan masalah yaitu “Apakah kinerja anggaran belanja yang dilaksanakan oleh Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat sudah efektif dan efisien ?”

## **C. Tujuan penelitian**

Adapun yang menjadi tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut “Untuk mengetahui keefektifitas dan keefisien realisasi belanja pada Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat .”

## **D. Manfaat penelitian**

Melalui penelitian ini penulis dapat memberikan manfaat baik secara langsung maupun tidak langsung , adapun ,manfaat tersebut dapat jabarkan lebih lanjut sebagai berikut :

### **1. Manfaat praktis**

#### **a. Bagi instansi**

diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi masukan yang berarti untuk meningkatkan kualitas dalam pelaksanaan anggaran yang akan dilakukan .

#### **b. Bagi Peneliti**

Dan hasil penelitian ini dapat dimanfaatkan dalam menambah wawasan pengetahuan dan sebagai panduan bagi peneliti lain yang melakukan penelitian pada pembahasan yang sama.

## 2. Manfaat akademis

- a. Untuk menambah pengetahuan terutama yang berkaitan dengan realisasi anggaran belanja pada Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera barat.
- b. Untuk menambah pengetahuan umum tentang efektivitas keefisien belanja dan dapat juga menjadi referensi khususnya bagi pihak yang mengkaji topik-topik yang berkaitan dengan masalah bahasan dalam penelitian ini.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan penelitian yang telah penulis lakukan terhadap permasalahan efektifitas dan efisiensi pada Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat dapat diambil kesimpulan yaitu :

1. Secara umum realisasi pelaksanaan kegiatan belanja yang dilakukan Dinas Pendidikan Provinsi Sumatera Barat dari tahun 2011-2013 sudah berjalan cukup efektif . tetapi ada beberapa pelaksanaan belanja yang kurang efektif . ini terjadi pada tahun 2011 karena tingkat efektifitasnya masih kurang karena realisasi anggaran belanja memiliki perbedaan yang jauh dari target anggaran belanja yang harus dicapai .perbedaan ini terjadi karena ada kegiatan yang di anggarakna tidak dilaksanakan , tetapi untuk kegiatan lain yang telah dinaggarkan sudah dilaksanakan secara efektif.
2. Dinas Pendidikan dalam melakukan efisiensi mengalami penurunan dari tahun ke tahun .pada tahun 2012 dan 2013 mengalami kenaikan sebesar 1 % yang menandakan bahwa pemerintah daerah mengalami penurunan dalam melakukan efisiensi anggaran dan terjadi secara signifikan namun masih bersifat relative.
3. Walaupun menghasilkan realisasi yang jauh dari target anggaran tapi selisih nya dimasukkan ke dalam SILPA untuk tahun yang akan datang . dan walaupun anggaran belanja terus bertambah tiap tahunnya tapi hal ini masih tetap dalam batas kewajaran .

## B. SARAN

Berdasarkan kesimpulan diatas , saran yang penulis dapat berikan antara lain :

1. Sampai tahun 2013 diketahui bahwa tingkat efektifitas realisasi belanja daerah tergolong meningkat dari tahun ke tahun. Akan tetapi sangat perlu perhatian dari pemerintah untuk selalu berkomitmen pada target yang dicapai . efisiensi realisasi belanja Dinas Pendidikan tergolong rendah dari tahun ke tahun sebaiknya Dinas Pendidikan melakukan penghematan anggaran setiap tahunnya agar kinerja dinilai baik .
2. Dinas Pendidikan Sumatera Barat sebaiknya lebih meningkatkan efektifitas dalam pengelolaan anggaran belanja di tahun-tahun selanjutnya dan disarankan untuk membuat laporan Kinerja instansi pemerintah (LAKIP) agar bisa menilai kinerja yang telah dilakukan untuk satu tahun.
3. Dinas Pendidikan Sumatera Barat sebaiknya bisa mengoptimalkan target realisasi belanja tiap tahunnya, dengan melaksanakan kegiatan yang sesuai dengan visi da misi yang telah dibuat Dinas Pendidikan Sumatera Barat.

**DAFTAR PUSTAKA**

- Husein Umar.2005.*Metode Penelitian*.Jakarta:PT Raja Grafindo Persada
- Munandar M, 2000:”*Budgeting Perencanaan Kerja Pengkoordinasian Kerja Pengawasan*.”Yogyakarta:BPFE,Edisi 1
- Mulyadi.2006.*Sistem Akuntansi*.Edisi Tiga,Yogyakarta:Salemba Empat
- M.Nafirin.2004.*Penganggaran Perusahaan*.Jakarta:Ghalia Indonesia
- Halim Abdul. 2007. *Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta : Salemba empat
- Nazir,Moh. 2009.”*Metode Penelitian*”Jakarta:Ghalia Indonesia
- Indra Bastian, Ph.D.,M.B.A.,Akt”*Sistem Perencanaan dan penganggaran pemerintah daerah di Indonesia , Salemba Empat*
- Margono.2007.*Metodologi Penelitian Pendidikan*,Jakarta :PT. Rineka Cipta
- Peraturan Pemerintah Nomor 71,2010, *Standar Akuntansi Pemerintahan*
- Permendagri Nomor 13,2006, *Pengelolaan Keuangan Daerah*