

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Pebriyani, Federika

2025

Analisis Penatausahaan dan Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Serta Penyampaiannya Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Humbang Hasundutan

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/318>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS PENATAUSAHAAN DAN PENYUSUNAN
LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA
SERTA PENYAMPAIANNYA PADA BADAN
KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN HUMBANG HASUNDUTAN**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh :

FEDERIKA PEBRIYANI

NPM : 210120031

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

PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS PENATAUSAHAAN DAN PENYUSUNAN
LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA
SERTA PENYAMPAIANNYA PADA BADAN
KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN
HUMBANG HASUNDUTAN**

FEDERIKA PEBRIYANI

NPM : 210120031

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 28 Agustus 2025



**Disetujui oleh
Ketua Program Studi**

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

**Disetujui Dosen
Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sabeth Sembiring'.

Sabeth Sembiring, SE., M.Si.,
NIDN:0116066401

PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS PENATAUSAHAAN DAN PENYUSUNAN
LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA
SERTA PENYAMPAIANNYA PADA BADAN
KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN
HUMBANG HASUNDUTAN**

FEDERIKA PEBRIYANI

NPM : 210120031

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 01 September 2025

Penguji I



Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si
NIDN:0109086301

Penguji II



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

Ketua Penguji



Sabeth Sambiring, S.E M.Si
NIDN: 0116066401

**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 : **FEDERIKA PEBRIYANI**
NPM : **210120031**
PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**
JENJANG PROGRAM : **STRATA SATU**
KONSENTRASI : **AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK**
JUDUL SKRIPSI : **ANALISIS PENATAUSAHAAN DAN
PENYUSUNAN LAPORAN
PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA
SERTA PENYAMPAIANNYA PADA BADAN
KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN HUMBANG HASUNDUTAN**

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 tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 01 September 2025

Peneliti

FEDERIKA PEBRIYANI

NPM : 210120031

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Federika Pebriyani
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat Tanggal Lahir : Jakarta, 21 Pebruari 2000
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Soandi M. Ranto Siambaton
6. Nama Ibu : Bunga Renni Gultom
7. Alamat Orang Tua : Lumban Raja Sionang, Desa Pasaribu, Kec. Doloksanggul, Kab. Humbang Hasundutan
8. Alamat Penulis : Jl. Setia Budi, Gang Rahmat No. 8A Tanjung Sari, Kec Medan Selayang
9. Nomor HP : 082274680930
10. Email : federikapebriyani21@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri Dawuan Tengah 6 : Tamat Tahun 2012
2. SMP Negeri 2 Cikampek : Tamat Tahun 2015
3. SMK Negeri 1 Doloksanggul : Tamat Tahun 2018
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

III. Pengalaman Organisasi dan Kepanitiaan

1. Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM) Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Tahun 2024/2025 : Koordinator Kaderisasi dan Pendidikan.
2. Panitia Pengenalan Kehidupan Kampus Mahasiswa Baru (PKKMB) Universitas Katolik Santo Thomas Medan Tahun 2024/2025.
3. Panitia Accounting Competition Prodi Akuntansi Tahun 2024/2025 Koordinator Divisi Acara.

MOTTO

“FIAT VOLUNTAS TUA”

(Jadilah Menurut Kehendakmu)

“Pencobaan-pencobaan yang kamu alami ialah pencobaan-pencobaan biasa, yang tidak melebihi kekuatan manusia. Sebab Allah setia dan karena itu Ia tidak akan membiarkan kamu dicobai melampaui kekuatanmu ”

(1 Korintus 10:13)

“Hidup Bukan Saling Mendahului, Bermimpilah Sendiri-sendiri”

(Hindia)

“ it's fine to fake it until you make it, until you do, until it's true ”

(Taylor Swift-Snow On The Beach)

“ Pada Akhirnya, Semua Hanyalah Permulaan ”

(Nadin Amizah)

ABSTRAK

Dosen Pembimbing : Sabeth Sembiring, SE., M.Si

Permasalahan dari penelitian ini adalah bagaimana Penatausahaan dan Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Serta Penyampaiannya Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Humbang Hasundutan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui: (1) Penatausahaan dan penyusunan laporan pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Humbang Hasundutan; (2) Penatausahaan dan penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Humbang Hasundutan. Metode penelitian yang digunakan bersifat deskriptif kualitatif dan subyek penelitian ini adalah Bendahara Penerimaan dan Bendahara Pengeluaran Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Humbang Hasundutan. Teknik Pengumpulan data yang digunakan adalah dengan metode wawancara, observasi dan dokumentasi terhadap subyek penelitian. Sedangkan teknik analisis data yang digunakan adalah reduksi data, sajian data dan penarikan kesimpulan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) bendahara penerimaan Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Humbang Hasundutan telah menerapkan penatausahaan dan penyusunan laporan pertanggungjawaban sesuai dengan pedoman yang berlaku, dari tahap awal pengumpulan bukti-bukti transaksi sampai pada tahap pengesahan dan penyampaian kepada pihak-pihak terkait; (2) bendahara pengeluaran Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Humbang Hasundutan telah menerapkan penatausahaan dan penyusunan laporan pertanggungjawaban sesuai dengan pedoman yang berlaku dari tahap pembukuan belanja hingga uraian prosedur keseluruhan penyampaian pertanggungjawaban.

Kata Kunci : Penatausahaan, Penyusunan, Laporan Pertanggungjawaban, Bendahara.

ABSTRACT

FEDERIKA PEBRIYANI, 210120031. 2021. "ANALYSIS OF ENTERPRISE MANAGEMENT AND PREPARATION OF TREASURER ACCOUNTABILITY REPORTS AND THEIR SUBMISSION TO REGIONAL FINANCIAL AND ASSET AGENCIES OF HUMBANG HASUNDUTAN REGENCY".

Supervisor : Sabeth Sembiring, SE., M.Si

The problem with this research is how the Organization and Compilation of the Treasurer's Accountability Report and its Submission to the Regional Finance and Assets Agency of Humbang Hasundutan Regency. The purpose of this research is to find out: (1) Organization and preparation of the accountability report of the Treasurer of Revenue at the Regional Finance and Asset Agency of Humbang Hasundutan Regency; (2) Organization and preparation of the Responsibility Report of the Treasurer of Expenditure at the Regional Finance and Asset Agency of Humbang Hasundutan Regency. The research method used is qualitatively descriptive and the subjects of this research are the Revenue Treasurer and Expenditure Treasurer of the South Solok Regency Regional Financial Management Agency. The data collection techniques used are with the method of interview, observation and documentation of research subjects. While the data analysis techniques used are data reduction, data presentation and drawing conclusions.

The results of this study show that: (1) the revenue treasurer of the Regional Finance and Asset Agency of Humbang Hasundutan Regency has implemented the management and preparation of accountability reports in accordance with the applicable guidelines, from the initial stage of collecting transaction evidence to the stage of ratification and submission to related parties; (2) the treasurer of expenditure of the Regional Finance and Asset Agency of Humbang Hasundutan Regency has implemented the management and preparation of accountability reports in accordance with the applicable guidelines from the expenditure bookkeeping stage to the description of the overall procedure for submitting accountability.

Keywords : Corporate Management, Preparation, Accountability Report, Treasurer.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS PENATAUSAHAAN DAN PENYUSUNAN LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA SERTA PENYAMPAIANNYA PADA BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN HUMBANG HASUNDUTAN”**.

Adapun tujuan dari penulis skripsi ini adalah untuk menentukan syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., 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, S.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
4. Ibu Sabeth Sembiring, SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah banyak meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, dan dukungan kepada penulis.

5. Ibu Romasi Lumban Gaol, S.E.,M.Si selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Bapak Drs. Antonius M Purba, M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah memberikan arahan selama perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
8. Bendahara Penerimaan dan Bendahara Pengeluaran di Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Humbang Hasundutan yang telah membantu penulis dalam memberikan izin dan membantu selama proses penelitian.
9. Teristimewa kepada kedua orang tua penulis, Bapak tercinta Soandi M. Ranto Siambaton dan Ibu tercinta Bunga Renni Gultom. Terimakasih atas segala pengorbanan dan ketulusan yang diberikan. Meskipun Bapak dan Mama tidak sempat merasakan pendidikan dibangku perkuliahan, namun selalu senantiasa memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan, mengusahakan, memberikan dukungan baik secara moral maupun finansial serta memprioritaskan pendidikan dan kebahagiaan anak-anaknya. Semoga dengan adanya skripsi ini dapat membuat bapak dan mama lebih bangga karena telah berhasil menjadikan anak perempuan pertamanya ini menyanggah gelar sarjana yang diharapkan.
10. Kepada kedua saudaraku yang tak kalah penting kehadirannya Felix Marten Thao dan Ferisha Sesilia Reriyandi. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, serta penulis termotivasi untuk bisa menjadi terus belajar menjadi sosok kakak yang dapat memberikan

pengaruh positif, serta berusaha menjadi panutannya di masa yang akan datang kelak.

11. Kepada teman-teman penulis, Kevin Sillitonga, Patricia Harita, Monalisa Saragih, Ladyna Manullang, Fanny Lubis, Lilis Pasaribu, Ivana Sidabalok, Vio Pinem, Dwi Sianipar, Putrina Sitompul, Elisabet Siambaton, Tiurida Munthe, teman seperjuangan Akuntansi 21A dan semua teman-teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

12. Terakhir, untuk diri saya sendiri “FEDERIKA PEBRIYANI”, terimakasih sudah mau berjuang dan berusaha keras sejauh ini. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggungjawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Walaupun sedikit terlambat dari usia teman-temanmu, terima kasih sudah bisa sampai di tahap ini. Terima kasih telah melibatkan Tuhan dan Bunda Maria dalam setiap proses perjalananmu.

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 terima kasih.

Medan, 01 September 2025

Penulis,

Federika Pebriyani
NPM :210120031

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	
HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI	
HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
HALAMAN MOTTO	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	14
1.3 Perumusan Masalah.....	14
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	15
1.4.1 Tujuan Penelitian	15
1.4.2 Manfaat Penelitian	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Konsep Akuntansi	16
2.2 Akuntansi Sektor Publik.....	16
2.3 Akuntansi Pemerintahan.....	17
2.3.1 Pengertian Akuntansi Pemerintahan	17
2.3.2 Standar Akuntansi Pemerintahan	18
2.3.3 Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah.....	19
2.3.4 Basis Akuntansi Keuangan Pemerintah	21
2.4 Laporan Keuangan.....	21
2.5 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)	22

2.6 Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020	23
2.7 Penatausahaan dan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara.....	
Keuangan Daerah	24
2.7.1 Pengertian Penatausahaan Keuangan Daerah.....	24
2.7.2 Azas Umum Pengelolaan Penatausahaan Keuangan Daerah 25	
2.7.3 Penatausahaan Penerimaan	26
2.7.4 Penatausahaan Pengeluaran	31
2.8 Penelitian Terdahulu.....	37
2.9 Kerangka Berpikir	40
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	41
3.2 Populasi dan Sampel.....	41
3.2.1 Populasi	41
3.2.2 Sampel.....	41
3.3 Operasionalisasi Variabel	42
3.4 Teknik Pengumpulan Data	43
3.5 Teknik Analisis Data	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Hasil Penelitian.....	46
4.1.1 Sejarah Singkat Kabupaten Humbang Hasundutan	46
4.1.2 Visi dan Misi Kabupaten Humbang Hasundutan.....	48
4.1.3 Struktur Organisasi Kabupaten Humbang Hasundutan	49
4.1.4 Fungsi masing-masing Bidang Badan Keuangan dan.....	
Aset Daerah.....	51
4.2 Pembahasan	64
4.2.1 Penatausahaan dan Penyusunan Laporan.....	
Pertanggungjawaban serta Penyampiannya oleh	
Bendahara Penerimaan.....	64
4.2.2 Penatausahaan dan Penyusunan Laporan.....	
Pertanggungjawaban serta Penyampiannya oleh	
Bendahara Pengeluaran.....	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	78

5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Bagan Alir Pembuatan SPJ Penerimaan	7
1.2	Bagan Alir Pembuatan SPJ Pengeluaran	9
2.1	Bagan Alir Pembuatan SPJ Penerimaan	27
2.2	Bagan Alir Pembuatan SPJ Pengeluaran	37
2.3	Penelitian Terdahulu	34
4.1	Bagan Alir Pembuatan SPJ Penerimaan	68
4.2	Bagan Alir Pembuatan SPJ Pengeluaran	74



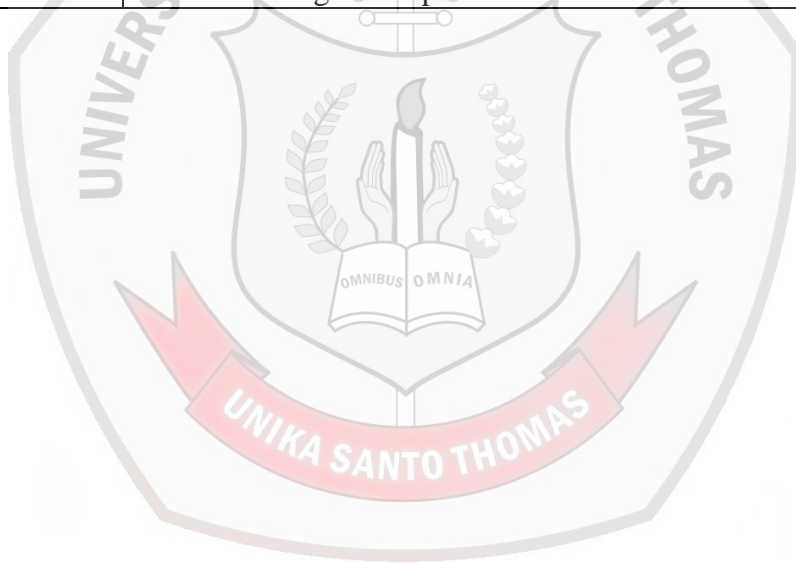
DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	40
4.1	Peta Kabupaten Humbang Hasundutan	48
4.2	Struktur Organisasi Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Humbang Hasundutan	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Bagan Alir SPJ Penerimaan dan SPJ Penerimaan
2	Daftar Pedoman Wawancara
3	Hasil Wawancara
4	Lembar Pengajuan Judul
5	Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Tentang Keputusan Dosen Pembimbing dan Penguji
6	Surat Balasan Permohonan Riset
7	Undangan Seminar Proposal
8	Berita Acara Seminar Proposal
9	Lembar Hasil Seminar Proposal
10	Daftar Hadir Seminar Proposal
11	Surat Keterangan Bebas Pustaka
12	Undangan Meja Hijau
13	Lembar ACC Ganda
14	Kartu Bimbingan Skripsi



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Lahirnya era baru pelaksanaan pemerintah menjadikan adanya serangkaian perubahan dramatis. Sebuah keniscayaan yang tidak ideal dari kelahiran otonomi daerah ini adalah mencuatnya eksistensi persoalan-persoalan pengelolaan keuangan negara yang bertendensi lebih masif dan juga terdesentralisasi. Di zaman 32 tahun orde baru, pada saat penyelenggaraan pemerintah dijalankan tersentralisasi, persoalan penyalahgunaan keuangan negara memusat di pemerintah pusat beserta seluruh BUMN-nya.

Otonomi daerah mengubah secara drastis praktik pengelolaan pemerintahan. Tata pemerintahan pada era Orde Baru dijalankan secara sentralistis dari Jakarta di bawah Presiden Soeharto. Sejak reformasi dirilis pada tahun 1999, pemerintah pusat melimpahkan sebagian kewenangan kepada pemerintah daerah. Pemerintah daerah menyelenggarakan urusan pemerintahan dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) menurut asas otonomi dan tugas pembantuan dengan prinsip otonomi seluas-luasnya dalam sistem dan prinsip Negara Kesatuan Republik Indonesia sebagaimana dimaksud dalam Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.

Menurut Moh. Ma'ruf (2006) Konsekuensi dari otonomi daerah maka daerah harus melakukan pengelolaan keuangan daerah dengan baik. Pengelolaan keuangan daerah adalah keseluruhan kegiatan yang meliputi perencanaan, pelaksanaan, penatausahaan, pelaporan pertanggungjawaban, dan pengawasan

DAFTAR PUSTAKA

- Astuti, I. &. (2014). *Pengaruh Akuntansi Keuangan Sektor Publik Terhadap Perwujudan Transparansi, Akuntabilitas dan Konsep Value For Money. DIMENSIA Volume 11 Nomor 2.*
- Bastian, Indra. (2010). *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar.* Jakarta, Erlangga.
- Baswir, R. (2016). *Akuntansi Pemerintahan Di Simpang Jalan.* Jurnal UNISIA, (17), 85-90. <https://journal.uui.ac.id/Unisia/article/download/5321/4955>
Tanggal Akses: 4 Januari 2021
- Bolendea, F. K. (2017). Analisis Penggunaan dan Penatausahaan arang Milik Daerah di Pemerintah Kota Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern Volume 12, Nomor 2.*
- Budiantara, N. d. (2015). Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Implikasinya Terhadap Akuntabilitas Kinerja. *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis Vol. 12 No.1.*
- DJPK, H. (2017, Desember 21). *Penatausahaan Keuangan Daerah.*
- Dona, S., & Yenti, E. (2021). Analisis Penatausahaan dan Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Serta Penyampaiannya Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Solok Selatan. *Jurnal Akuntansi Syariah (JAKSyA), 1(2), 167-172.*
- Edial, Agussalim & Rizka Hadya. (2019). Sistem & Prosedur Penatusahaan Keuangan Daerah Pada Kantor SATPOL PP Kabupaten Agam. *Matua Jurnal (Pengembangan Ilmu Manajemen dan Bisnis). Vol. 1 No. 1.*
- Frank Zwingly The, d. (2016). Analisis penatausahaan dan Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Serta Penyampaiannya Pada Dinas pendapatan pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Manado. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi Volume 16 No. 04 , 605.*
- Halim, Abdul dan Muhammad S. Kusufi. (2012). *Akuntansi Sektor Publik Akuntansi Keuangan Daerah.* Edisi Empat. Jakarta, Erlangga.
- Hariadi. P., Restianto, dan Bawono. (2015). *Pengelola Keuangan Daerah.* Jakarta, Salemba Empat.
- Kesuma, R. &. (2014). Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Dalam penilaian Kinerja Keuangan PT. Budi Satria Wahana Motor. *Jurnal*

Akuntansi & Keuangan Vol. 5 No. 1 , 94-95.

Khusaini, M. (2018). *Keuangan daerah*. Malang: UB PRESS.

Ma'ruf, M. (2006). Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006.

Permana, D. (2013). Analisis penerapan Sistem dan Prosedur Penatausahaan Pertanggungjawaban bendahara Penerimaan dan Bendahara Pengeluaran Dinas Pajak Daerah dan pengelolaan Keuangan Pemerintah Kota Yogyakarta. *Skripsi*.

Rahmatiah, D. R. (2016). Analisis Penatausahaan dan Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Serta Penyampaiannya pada Dinas Pendapatan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Bone Bolango. *Jurnal EMBA Vol.4 No.1*.

Republik Indonesia. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020. Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.

Republik Indonesia. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019. Tentang Sistem Akuntansi Pemerintah.

Republik Indonesia. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010. Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Subandi. (2011). Deskripsi Kualitatif Sebagai Metode Dalam Penelitian Pertunjukkan. *HARMONIA, Volume 11, Nomor 2*.

Suwardjono. 2013. *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. Edisi Ketiga, BPFE, Yogyakarta

Wokas, H., Poputra, A. T., & Sugeha, A. (2015). Penatausahaan dan Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Serta Penyampaiannya pada Dinas Pendapatan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Bolaang Mongondow. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 3(1), 2475.