

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Saragih, Monalisa

2025

Analisis Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (Silpa) Pada Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Kabupaten Serdang Bedagai Tahun 2021-2023

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/794>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)
PADA ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA
DAERAH KABUPATEN SERDANG BEDAGAI
TAHUN 2021-2023**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



MONALISA SARAGIH
NPM : 210120027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

Persetujuan Skripsi

ANALISIS SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA) PADA ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH KABUPATEN SERDANG BEDAGAI TAHUN 2021-2023

MONALISA SANGIPIH

200111010077



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS ADMINISTRASI



Dibuatkan oleh
Ketua Program Studi

Dr. Nuri Natallia Padang, S.E., M.Si
NIDN : 0106119501

Ditutori Dosen
Pembimbing

Suberli Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0115066401

PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS SISA LEBIH PEMBILAYAN ANGGARAN (SELPA)
PADA ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA
DAERAH KABUPATEN SERDANG, BELITANG
TAHUN 2021-2023**

MONALISA SARAGIH
NPM : 210120027

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS



Juelin Romli Nandhi, S.E., M.Si **Nov Nanda Padang, S.E., M.Si**
NIDN : 0110376701 NIDN : 0106119301

Sabriah Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0110066401



Dr. Kurnel Nandhi
NIDN : 01100667012



Dr. Nov Nanda Padang, S.E., M.Si
NIDN : 0106119301

PERYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

NAMA : MONALISA SARAGIH

NPM : 210120027

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

JENJANG PROGRAM : STRATA SATU

KONSENTRASI : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK

JUDUL SKRIPSI : ANALISIS SISA LEBIH PEMBIAYAAN
ANGGARAN (SILPA) PADA ANGGARAN
PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
KABUPATEN SERDANG BEDAGAI TAHUN 2021-
2023

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam 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 di rujuk 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, 11 Agustus 2025

Peneliti

MONALISA SARAGIH

NPM : 210120027

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Monalisa Saragih
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat Tanggal Lahir : Bandar Hanopan, 26 April 2002
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Alm. Hitler Hilarius Saragih
6. Nama Ibu : Niat Tiodora Lubis
7. Alamat Orang Tua : Dusun II Sei Belutu, Kec.Sei Bamban, Kab.
Serdang Bedagai
8. Alamat Penulis : Jl. Flamboyan Raya Gang Bersama No.27
Tanjung Sari Medan Selayang
9. Nomor. Hp : 082272138455
10. Email : monalissaragih8@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 104296 Sei Belutu : Tamat Tahun 2014
2. SMP Negeri 2 Sei Bamban : Tamat Tahun 2017
3. SMA Katolik Cinta Kasih Tebing Tinggi : Tamat Tahun 2020
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo
Thomas Tahun 2025

ABSTRAK

MONALISA SARAGIH, 210120027. 2025. “ANALISIS SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA) PADA ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH KABUPATEN SERDANG BEDAGAI TAHUN 2021-2023”

Dosen Pembimbing : Sabeth Sembiring, S.E, M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor apa saja yang menyebabkan terjadinya SILPA pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Serdang Bedagai Tahun 2021-2023. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Serdang Bedagai Tahun 2013-2025. Sampel dalam penelitian ini adalah Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) pada Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Serdang Bedagai Tahun 2021-2023. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan deskriptif kuantitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa nilai SILPA pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Serdang Bedagai Tahun 2021-2023 mengalami fluktuasi. Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) di Kabupaten Serdang Bedagai tahun 2021-2023 disebabkan oleh beberapa faktor yaitu penghematan atau efisiensi belanja daerah, ketidaktercapaian target kinerja program dan kegiatan, serta keterlambatan pembayaran kepada pihak ketiga. Selain itu, pelampauan pendapatan transfer dan penerimaan dari lain-lain pendapatan daerah yang sah turut berkontribusi terhadap terbentuknya SILPA. Faktor-faktor penyebab terbentuknya SILPA mencerminkan adanya ketidaksesuaian antara perencanaan dan pelaksanaan anggaran, yang menunjukkan kelemahan dalam ketepatan proyeksi serta efektivitas pelaksanaan program. Oleh karena itu, diperlukan penguatan perencanaan anggaran berbasis kinerja, peningkatan ketelitian dalam estimasi pendapatan dan belanja, serta perbaikan sistem pengendalian, monitoring, dan evaluasi agar pemanfaatan anggaran daerah dapat lebih optimal dan pembentukan SILPA dapat diminimalkan.

Kata Kunci: Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran, Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah , Perencanaan Anggaran, Realisasi Anggaran

ABSTRACT

MONALISA SARAGIH, 210120027. 2025. “ANALYSIS OF BUDGET SURPLUS (SILPA) IN THE REGIONAL REVENUE AND EXPENDITURE BUDGET OF SERDANG BEDAGAI REGENCY FOR THE PERIOD 2021–2023”

Supervisor: Sabeth Sembiring, S.E., M.Si

This study aims to identify and analyze the factors that contribute to the occurrence of Budget Surplus (SILPA) in the Regional Revenue and Expenditure Budget (APBD) of Serdang Bedagai Regency for the period 2021–2023. The population in this study comprises all Financial Reports of the Regional Government of Serdang Bedagai Regency from 2013 to 2025. The sample includes the Budget Surplus (SILPA) data from the Budget Realization Reports of Serdang Bedagai Regency from 2021 to 2023. The analytical method used is descriptive quantitative analysis.

The results show that the value of SILPA in the APBD of Serdang Bedagai Regency during 2021–2023 fluctuated. The formation of SILPA during this period was caused by several factors, including expenditure savings or efficiency, underachievement of program and activity performance targets, and delays in payments to third parties. Additionally, the excess of transfer revenues and receipts from other legitimate regional income also contributed to the formation of SILPA. These factors reflect a mismatch between budget planning and implementation, indicating weaknesses in projection accuracy and program execution effectiveness. Therefore, it is necessary to strengthen performance-based budgeting, improve the precision of revenue and expenditure estimates, and enhance the systems for budget control, monitoring, and evaluation to optimize the utilization of regional budgets and minimize the formation of SILPA.

Keywords: Budget Surplus, Regional Revenue and Expenditure Budget, Budget Planning, Budget Realization

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menuntun dan menyertai setiap langkah penulis sepanjang waktu, sehingga didalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA) PADA ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH KABUPATEN SERDANG BEDAGAI TAHUN 2021-2023”**.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah 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 ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, SH, 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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas dan juga selaku Dosen Penguji 2 yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.

4. Ibu Sabeth Sembiring, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah banyak meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, dan dukungan kepada penulis.
5. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji 1 yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Ibu Dra. Imelda R.Purba, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
8. Seluruh Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Serdang Bedagai yang telah memberikan bantuan dalam proses penelitian ini.
9. Teruntuk cinta pertama penulis, Bapak Tercinta Alm. Bapak Hitler Hilarius Saragih. Beliau memang tidak sempat menemani penulis dalam perjalanan selama menempuh pendidikan. Kepergianmu membuat penulis mengerti bahwa rindu yang paling menyakitkan adalah merindukan seseorang yang telah tiada. Pak, Puji Tuhan kini anakmu sudah berada di tahap ini, menyelesaikan tugas akhir ini walaupun pada akhirnya anakmu harus berjuang sendiri tanpa kamu temani. Terimakasih atas segala cinta yang tulus yang Bapak berikan walaupun singkat namun sangat berarti. *You will always be in my heart, I miss you dad.*
10. Teruntuk Mamak Tercinta, Ibu Niat Tiodora Lubis. Perempuan hebat yang sudah membesarkan dan mendidik penulis hingga mendapatkan gelar

sarjana serta selalu menjadi penyemangat bagi penulis. Terimakasih atas setiap tetes keringat dalam setiap pengorbanan dan kerja keras yang mamak lakukan untuk penulis. Beliau senantiasa memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan serta memberikan perhatian dan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Di balik setiap pencapaian ini, terdapat perjuangan dan pengorbanan mamak yang tak pernah terucapkan. Penulis bangga dan bersyukur menjadi anak dari perempuan yang hebat dan luar biasa. *I love u so much mom.*

11. Kepada Oppung, Tulang, Nantulang, Tante, Bapauda serta seluruh keluarga penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terimakasih atas doa, dukungan, materi dan motivasi yang selalu diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada sepupu penulis yang tersayang Juan Alpriansen Saragih, Dicky Sabarin Saragih, Andryan Raholdy Saragih. Terimakasih telah menjadi saudara yang baik dalam hidup penulis dan menyayangi dengan tulus. Terimakasih telah menemani, menghibur, memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Kepada teman-teman penulis Lilis Pasaribu, Fanny Lubis, Patricia Harita, Sesiliyanti Sijabat, Dwi Anggi, Federika Pebriyani, Lady Manullang, Ivana Sidabalok, Indri Alvionita, Veronika Situmorang dan seluruh teman-teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Kepada seseorang yang tidak kalah penting kehadirannya, Pemas Situmorang. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup

penulis. Berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, baik tenaga, waktu, maupun materi. Telah menjadi rumah, pendamping dalam segala hal yang menemani, mendukung, ataupun menghibur, mendengar keluhan, memberikan semangat selama proses penyusunan skripsi ini.

15. Terkhusus kepada diri sendiri MONALISA SARAGIH, terimakasih sudah bertahan sejauh ini. Kamu bisa dan kamu kuat untuk setiap proses yang sudah kamu jalani hingga titik ini. Walaupun dengan sedikit menangis dan putus asa namun kamu bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan semaksimal mungkin.

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 terimakasih.

Medan, 11 Agustus 2025

Penulis

Monalisa Saragih
NPM : 210120027

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN	
HALAMAN PENGESAHAN	
HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS	
HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Permasalahan	11
1.3 Perumusan Masalah	11
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	12
1.4.1 Tujuan Penelitian	12
1.4.2 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Pengelolaan Keuangan Daerah	13
2.2 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	15
2.2.1 Pengertian Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	15
2.2.2 Prinsip Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	16
2.2.3 Struktur Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	17
2.2.4 Fungsi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	21
2.3 Laporan Realisasi Anggaran (LRA)	21
2.4 Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA)	23

2.4.1 Pengertian SILPA.....	23
2.4.2 Komponen SILPA	27
2.4.3 Tujuan dan Manfaat SILPA.....	35
2.4.4 Faktor yang Menyebabkan Terjadinya SILPA	35
2.5 Kerangka Berpikir.....	38
2.6 Penelitian Terdahulu	39
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	42
3.2 Populasi dan Sampel.....	42
3.2.1 Populasi.....	42
3.2.2 Sampel.....	42
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.5 Teknik Analisis Data	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Hasil Penelitian	46
4.1.1 Sejarah Singkat Kabupaten Serdang Bedagai.....	46
4.1.2 Visi Dan Misi Kabupaten Serdang Bedagai.....	48
4.1.3 Struktur Organisasi Kabupaten Serdang Bedagai	49
4.2 Pembahasan	56
4.2.1 Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Serdang Bedagai Tahun 2021-2023	56
4.2.2 Faktor yang Menyebabkan Terjadinya SILPA di Kabupaten Serdang Bedagai Tahun 2021-2023	58
4.2.2.1 Pelampauan Penerimaan Pendapatan Asli Daerah. 59	
4.2.2.2 Pelampauan Penerimaan Pendapatan Transfer	61
4.2.2.3 Pelampauan Penerimaan Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah.....	63
4.2.2.4 Pelampauan Penerimaan Pembiayaan	64
4.2.2.5 Penghematan Belanja Daerah	66
4.2.2.6 Kewajiban Kepada Pihak Ketiga sampai dengan Akhir Tahun Belum terselesaikan	69

4.2.2.7 Sisa Dana Akibat Tidak Tercapainya Capaian Target Kinerja	71
4.2.2.8 Sisa Dana Pengeluaran Pembiayaan	72
4.2.3 Kesesuaian dengan Teori dan Permendagri No 77 Tahun 2020	73
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten Serdang Bedagai Tahun 2021-2023	7
2.1	Penelitian Terdahulu	39
4.1	Realisasi Pendapatan, Belanja, Penerimaan Pembiayaan, Pengeluaran Pembiayaan dan SILPA Kabupaten Serdang Bedagai	57
4.2	Laporan Realisasi Anggaran Belanja Tahun 2021-2023	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	38
4.1	Struktur Organisasi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Serdang Bedagai	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Data Laporan Realisasi Anggaran dan Belanja Daerah Kabupaten Serdang Bedagai Tahun 2021-2023
2	Pedoman Wawancara
3	Hasil Wawancara
4	Kuesioner Penelitian
5	Hasil Kuesioner Penelitian
6	Lembar Pengajuan Judul
7	Surat Pengangkatan Dosen Pembimbing dan Penguji
8	Surat Memberi Izin Penelitian
9	Undangan Seminar Proposal
10	Berita Acara Seminar Proposal
11	Lembar Hasil Seminar Proposal
12	Daftar Hadir Seminar Proposal
13	Surat Keterangan Bebas Pustaka
14	Lembar ACC Ganda
15	Undangan Meja Hijau
16	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim & Syam Kusufi. (2012). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Abdul Halim. (2014). *Manajemen Keuangan Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Abdullah, Syukriy and Halim, Abdul. (2006). Studi atas Belanja Modal pada Anggaran Pemerintah Daerah dalam Hubungannya dengan Belanja Pemeliharaan dan Sumber Pendapatan. *Jurnal Akuntansi Pemerintah*, Volume 2, Nomor 2.
- Amelia, F. (2022). *Analisis perkembangan sisa lebih perhitungan anggaran sebagai indikator kinerja pengelolaan anggaran pendapatan dan belanja daerah pada Dinas Perindustrian dan Perdagangan Kabupaten Blitar*. Repositori Universitas Islam Balitar.
- Bali, Thomas Tuba. (2013). *Analisis Faktor-faktor Penyebab Terjadinya SILPA Tahun 2010*. Universitas Gadjah Mada.
- Dewi, H.R., & Kusufi, M.S., (2013). Negara dan pemerintah sebagai sasaran akuntansi sektor publik, dalam A. Halim & M.S. Kusufi (editor). *Teori, konsep, dan aplikasi akuntansi sektor publik: dari anggaran hingga laporan keuangan dari pemerintah hingga tempat ibadah*. Jakarta : Salemba Empat.
- Halim, Abdul. (2008). *Akuntansi Keuangan Daerah*, Edisi 3. Jakarta : Salemba Empat.
- Haryanto, dkk. (2007). *Akuntansi Sektor Publik*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Indra Bastian. (2012). *Akuntansi Sektor Publik*. Universitas Terbuka.
- Irfansyah, Ahmad. (2020). Analisis Faktor Penyebab SILPA pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Musi Banyuasin. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah*, Desember 2020.
- Kamelia, Mely. (2017). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) Dan Strategi Untuk Meminimalisirnya Pada APBD Kabupaten Bogor*. Institut Pertanian Bogor.
- Mahmudi. (2016). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta
- Mahsun, dkk (2015). *Akuntansi Sektor Publik*, Edisi Ketiga. Yogyakarta. BPFE.
- Moleong, Lexy J. (2012). *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung : PT Remaja Rosdakarya.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.

- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Permendagri Nomor 33 Tahun 2017 tentang Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2018.
- Permendagri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah Pasal 62.
- Rani, Yulia. (2019). *Analisis Faktor Yang Mempengaruhi SILPA dan Kinerja Keuangan Daerah*. Malang : Universitas Brawijaya.
- Rosmawati, S. (2021). Analisis Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Muaro Jambi Tahun Anggaran 2015-2019. *Citra Ekonomi*.
- Rosmawati, S., & Muryati, M. (2024). Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) Pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Batang Hari. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*.
- Safitri, S. S. (2022). Analisis Penyebab dan Dampak Adanya Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) pada Pemerintah Kabupaten Bondowoso.
- Simamora, Sihar. (2014). Pengaruh Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan terhadap Belanja Daerah. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*.
- Sugiyono.(2010), *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*, dan R&D. Bandung. Alfabeta.
- Syifa Vidya Sofwan dan Susi Octaviyanti. (2020). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Dan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran Terhadap Belanja Modal Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Kota Bandung Periode 2010-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. Vol.11 No. 3
- Tanjung, Abdul Hafiz. (2009). *Akuntansi Pemerintahan Daerah*. Bandung: Alfabeta Tanjung.
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2022 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2023.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah.
- Usma. (2012). *Analisis Proses Terbentuknya SILPA di Kabupaten Sumbawa*. Malang. Universitas Brawijaya.