

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Pandiangan, Hani Saputri

2025

Evaluasi Pelaksanaan Sistem Dan Prosedur Pengeluaran Kas Uang Persediaan Tahun 2020-2023 (Studi Kasus: Di Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan)

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/849>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELUARAN KAS UANG PERSEDIAAN TAHUN
2020-2023 (STUDI KASUS: DI DINAS PENDIDIKAN
KABUPATEN ASAHAN)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh :

HANI SAPUTRI PANDIANGAN
NPM : 210120090

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

PERSETUJUAN SKRIPSI

**EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELUARAN KAS UANG PERSEDIAAN TAHUN
2020-2023 (STUDI KASUS: DI DINAS PENDIDIKAN
KABUPATEN ASAHAN)**

HANI SAPUTRI PANDIANGAN

NPM 101120096



**Disahkan Oleh
Ketua Program Studi**

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

**Disetujui Oleh
Pembimbing**

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

PENGESAHAN SKRIPSI

**EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM DAN PROSEDUR
PENGELUARAN KAS UANG PERSEDIAAN TAHUN
2020-2023 (STUDI KASUS: DI DINAS PENDIDIKAN
KABUPATEN ASAHAN)**

HANI SAPUTRI PANDIANGAN

NPM : 210120090

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 26 Agustus 2025

Penguji I



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

Penguji II



Romani Lumintang, S.E., M.Si
NIDN : 0109086301

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

Dekan



Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kornel Munthe, S.E., M. Si
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 : **HANI SAPUTRI PANDIANGAN**

NPM : **210120090**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

JENJANG PROGRAM : **STRATA SATU**

KONSENTRASI : **AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK**

JUDUL SKRIPSI : **EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM**

DAN PROSEDUR PENGELUARAN KAS

UANG PERSEDIaan TAHUN 2020-2023

(STUDI KASUS: DI DINAS PENDIDIKAN

KABUPATEN ASAHAN)

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya 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 di kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 26 Agustus 2025

Penulis,

HANI SAPUTRI PANDIANGAN

NPM : 210120090

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Hani Saputri Pandiangan
2. Tempat / Tanggal Lahir : Desa Gajah, 28 Nopember 2003
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Alm. Mardi Pandiangan
6. Nama Ibu : Rustina Silalahi
7. Alamat Orang Tua : Simpang Desa Gajah, Dsn VIII,
Kec. Meranti, Kab. Asahan
8. Alamat Penulis : Simpang Desa Gajah, Dsn VIII,
Kec. Meranti, Kab. Asahan
9. Nomor HP : 082125287752
10. Email : hanisaputripdgn@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 010176 Durian : Tamat Tahun 2015
2. SMP Negeri 2 Meranti : Tamat Tahun 2018
3. SMA Negeri 1 Meranti : Tamat Tahun 2021
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025.

III. Pencapaian

1. Mengikuti Program Pertukaran Mahasiswa Merdeka - Universitas Nusa Cendana – Kupang - Nusa Tenggara Timur .

ABSTRAK

HANI SAPUTRI PANDIANGAN, NPM: 210120090. 2025. “EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM DAN PROSEDUR PENGELUARAN KAS UANG PERSEDIAAN TAHUN 2020-2023 (STUDI KASUS: DI DINAS PENDIDIKAN KABUPATEN ASAHAN)”.

Pembimbing: Dr. Novi Natalia Padang, S.E.,M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pelaksanaan sistem dan prosedur pengeluaran kas uang persediaan di Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan, serta kesesuaiannya dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah. Metode yang digunakan adalah pendekatan kualitatif deskriptif dengan teknik pengumpulan data berupa observasi, wawancara, dan dokumentasi terhadap pihak-pihak terkait. Populasi dalam penelitian ini mencakup seluruh kegiatan pengelolaan UP di kantor tersebut, dengan sampel berupa dokumen prosedur pengeluaran kas UP berupa SPP-UP, SPM-UP, dan SP2D-UP. Teknik analisis data dilakukan secara kualitatif deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan secara umum pelaksanaan sistem dan prosedur pengeluaran kas uang persediaan di Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan telah melaksanakan prosedur. Namun, masih memerlukan penyempurnaan yaitu dengan melampirkan jenis belanja pada dokumen prosedur seperti SPP-UP, SPM-UP, dan SP2D-UP berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 agar lebih memudahkan dalam transparansi dan efektivitas penggunaan dana UP. Penelitian ini diharapkan menjadi bahan evaluasi dalam meningkatkan kepatuhan terhadap regulasi tersebut.

Kata Kunci: Sistem dan Prosedur, Pengeluaran Kas, Uang Persediaan

ABSTRACT

HANI SAPUTRI PANDIANGAN, NPM: 210120090. 2025. “EVALUATION OF THE IMPLEMENTATION OF THE SYSTEM AND PROCEDURES FOR CASH DISBURSEMENT FOR INVENTORY MONEY IN 2020-2023 (CASE STUDY: IN THE ASAHAN REGENCY EDUCATION OFFICE)”.

Supervisor: Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si

This study aims to implement the cash disbursement system and procedures for provision money at the Asahan Regency Education Office, as well as its compliance with the Minister of Home Affairs Regulation Number 77 of 2020 concerning Technical Guidelines for Regional Financial Management. The method used is a qualitative descriptive approach with data collection techniques in the form of observation, interviews, and documentation of related parties. The population in this study includes all UP management activities in the office, with samples in the form of UP cash disbursement procedure documents in the form of SPP-UP, SPM-UP, and SP2D-UP. The data analysis technique was carried out qualitatively descriptively.

The results of the study indicate that in general the implementation of the cash disbursement system and procedures for Provision Money at the Asahan Regency Education Office has carried out the procedure, however, it still requires improvement, namely by attaching the type of expenditure to procedural documents such as SPP-UP, SPM-UP, and SP2D-UP the Minister of Home Affairs Regulation Number 77 of 2020 to facilitate transparency and effectiveness in the use of UP funds. This research is expected to be an evaluation material in improving compliance with these regulations.

Keywords: System dan Procedure, Cash Expenditure, Money Supply

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM DAN PROSEDUR PENGELUARAN KAS UANG PERSEDIAAN TAHUN 2020-2023 (STUDI KASUS: DI DINAS PENDIDIKAN KABUPATEN ASAHAN)”**.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana Strata Satu (S1), Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, SH., M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe, S.E., M.Si 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 sebagai Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa membimbing penulis dengan sabar dan memberikan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang senantiasa membimbing, memberikan arahan akademik dan dukungan kepada penulis.

5. Ibu Sabeth Sembiring, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji Satu yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji Dua yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh staf dan pegawai Universitas Katolik Santo Thomas.
8. Seluruh staf dan pegawai di Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan.
9. Teristimewa dan terutama kepada orangtua penulis yang hebat, Bapak Mardi Pandiangan (+) yang sudah senantiasa memberikan nasehat, dukungan dan cintanya kepada penulis selama masa hidup beliau dan juga kepada Ibu Rustina Silalahi wanita kuat yang selalu memberikan motivasi, dukungan, cinta dan selalu menjadi garda terdepan untuk memberikan segalanya. Penulis ada saat ini karena adanya pengorbanan dari orangtua yang luar biasa yang merelakan badan yang remuk dan senantiasa mendoakan masa depan penulis. Terima kasih atas perjuangan yang luar biasa selama ini, penulis bangga punya orangtua hebat seperti kalian. *I always love you guys and for you father be happy in heaven.*
10. Kepada Oppung tercinta (Ibu dari orangtua perempuan) Tiomsy Parhusip, terimakasih banyak untuk cinta dan kasih nya kepada penulis.
11. Kepada bou (adek perempuan dari bapak) Sulastri Pandiangan, beliau berperan penting dalam proses perkuliahan penulis. Terima kasih telah membantu penulis.

12. Terima kasih buat abang Rizky Pratama Pandiangan yang telah memberikan semangat agar selalu fokus pada perkuliahan dan juga adek Ramanta Pandiangan dan Chika Selfia Pandiangan yang selalu memberikan hiburan dan semangat kepada penulis dalam perkuliahan.

13. Tercinta Krismon Sembiring, terima kasih telah meluangkan waktu, pikiran, dan dukungan dari awal hingga akhir penyelesaian skripsi.

14. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri yang sudah berjuang, bertahan, kuat, dan tidak menyerah dari awal perkuliahan hingga mampu sampai di tahap akhir ini.

Akhir kata, penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nanti dapat bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan maupun masyarakat. Maka penulis ucapkan terima kasih.

Medan, 26 Agustus 2025

Penulis

HANI SAPUTRI PANDINGAN

NPM : 210120090

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP

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 1

1.2 Identifikasi Permasalahan 10

1.3 Perumusan Masalah 10

1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian 10

1.4.1 Tujuan Penelitian 10

1.4.2 Manfaat Penelitian 11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 12

2.1 Pengelolaan Keuangan Daerah 12

2.1.1 Pengertian Pengelolaan Keuangan Daerah 12

2.1.2 Prinsip-Prinsip Pengelolaan Keuangan Daerah 13

2.1.3 Pejabat Pengelolaan Keuangan Daerah..... 16

2.2 Uang Persediaan..... 17

2.2.1 Pengertian Uang Persediaan..... 17

2.2.2 Tujuan dan fungsi Uang Persediaan..... 18

2.2.3 Dasar Hukum Uang Persediaan 20

2.2.4 Mekanisme Uang Persediaan 21

2.3 Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas Uang Persediaan..... 23

2.3.1 Sistem Pengeluaran Kas..... 23

2.3.2	Prosedur Pengeluaran Kas Uang Persediaan	24
2.4	Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah.....	27
2.4.1	Sistem Pengendalian Internal (SPI)	28
2.5	Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020.....	34
2.5.1	Penetapan Besaran Uang Persediaan	34
2.5.2	Surat Penyediaan Dana	36
2.5.3	Permintaan Pembayaran.....	37
2.5.4	Perintah Membayar	37
2.5.5	Perintah Pencairan Dana	38
2.5.6	Penyampaian Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran.....	39
2.6	Ilustrasi Dokumen Prosedur Pengeluaran Kas Uang Persediaan....	39
2.7	Flowchart (Bagan Alir).....	45
2.8	Penelitian Terdahulu	48
2.9	Kerangka Berpikir.....	49
BAB III	METODE PENELITIAN	51
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	51
3.2	Populasi dan Sampel.....	51
3.2.1	Populasi.....	51
3.2.2	Sampel.....	51
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	51
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.5	Teknik Analisis Data.....	56
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1	Hasil Penelitian	59
4.1.1	Sejarah Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan	59
4.1.2	Visi dan Misi Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan	60
4.1.3	Struktur Organisasi Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan.....	61
4.1.4	Uraian Tugas dan Wewenang	61
4.1.5	Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas Uang Persediaan di Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan	75
4.2	Pembahasan.....	79

4.2.1 Penerapan Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas Uang Persediaan di Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan.....	79
4.2.2 Evaluasi Pelaksanaan Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas Uang Persediaan.....	90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	94
5.1 Kesimpulan	94
5.2 Saran.....	96
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Format Dokumen Rincian Rencana Penggunaan SPP-UP di Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan Tahun 2020	6
1.2	Format Prosedur SPM-UP di Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan Tahun 2020	7
1.3	Format Prosedur SP2D-UP di Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan Tahun 2020	8
2.1	Format SPD	39
2.2	Format SPP-UP	40
2.3	Format Rincian Rencana Penggunaan SPP-UP	41
2.4	Format SPM-UP	42
2.5	Format SP2D-UP	43
2.6	Format LPJ	44
2.7	<i>Flowchart</i> (Bagan alir)	45
2.8	Penelitian Terdahulu	47
4.1	Detail Dokumen Rincian Rencana Penggunaan SPP-UP Tahun 2020	83
4.2	Detail Dokumen Prosedur SPM-UP Tahun 2020	85
4.3	Detail Dokumen Prosedur SP2D-UP Tahun 2020	87
4.4	Wawancara Alasan Penghilangan Rincian Rencana Penggunaan Pada SPP-UP, SPM-UP, dan SP2D-UP	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Struktur Kekuasaan Pengelolaan Keuangan Daerah	16
2.2	Mekanisme pengeluaran kas di tingkat SKPD	32
2.3	<i>Flowchart</i> prosedur Uang Persediaan (UP)	46
2.4	Kerangka Berpikir	49
4.1	Struktur Organisasi Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan	61
4.2	<i>Flowchart</i> prosedur Uang Persediaan (UP) Di Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan	78



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Dokumen SPP-UP
2	Dokumen SPM-UP
3	Dokumen SP2D-UP
4	Pedoman Wawancara
5	Transkrip Wawancara
6	Lembar Pengajuan Judul Skripsi
7	Surat Keputusan Dekan tentang Dosen pembimbing dan Penguji Skripsi
8	Surat Izin Penelitian Dari Dekan
8	Surat Keterangan Melakukan Penelitian dari Instansi
9	Undangan Seminar Proposal
10	Berita Acara Seminar Proposal
11	Lembar Hasil Seminar Proposal
12	Daftar Hadir Seminar Proposal
13	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
14	Lembar ACC Ganda
15	Undangan Meja Hijau
16	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Abubakar, Rifa'i. (2021). *Pengantar Metodologi Penelitian*. (Eds; Pertama). Yogyakarta:SUKA-Press UIN Sunan Kalijaga
- Direktorat Jenderal Perbendaharaan. (2020). *Pembayaran Uang Persediaan Tunai*. Kementerian Keuangan RI. <https://djpb.kemenkeu.go.id/kppn/bitung/id/panduan/panduan-pencairan-dana/3188-pembayaran-uang-persediaan-tunai.html>.
- Gebrilia Virgia Languju, Jantje, J., Tinangon, R. J. P. (2015). Evaluasi Pelaksanaan Sistem Dan Prosedur Pengeluaran Kas Belanja Langsung Pada Dinas Perindustrian dan Perdagangan Daerah Provinsi Sulawesi Utara. *Going Concern : Jurnal EMBA*, 15(3), 1044-1052
- Halim, Abdul. (2014). *Akuntansi Sektor Publik:Akuntansi Keuangan Daerah* (Eds.; Keempat). Jakarta:Salemba Empat.
- Halim Abdul & Muhammad Iqbal. (2019). *Seri Bunga Rampai Manajemen Keuangan Daerah: Pengelolaan Keuangan Daerah* (Eds; Keempat). Yogyakarta: UPP STIM YKPN
- Mahmudi. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (Eds; Keempat). Yogyakarta: UPT STIM YKPN.
- Miranda Kaunang, David P.E.,Saerang & Harijanto Subijono. (2017). Evaluasi Pelaksanaan Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas Uang Persediaan Pada Kantor Pelayanan Perijinan Terpadu Provinsi Sulawesi Selatan. *Going Concern:Jurnal EMBA*, 5 (2), 1152-1162
- Moenek, R., & Dadang, S., (2019). *Good Governance:Pengelolaan Keuangan Daerah*. (Muliawati, Eds: Pertama). Bandung: PT Remaja Rosdakarya
- Muhammad Rizal Ointu & Novi Budiarmo. (2016). Evaluasi Pelaksanaan Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas Uang Persediaan pada DPPKAD Kab. Bolaang Mongondow Selatan. *Going Concern:Jurnal EMBA*, 4 (3), 16-164
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi* (4th ed). Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi. (2023). *Sistem Akuntansi* (Suharsi, E., S Eds; Keempat). Jakarta: Salemba Empat
- Peraturan Bupati Asahan Nomor 14 Tahun 2008 *Tentang Uraian Jabatan Struktural pada Dinas Pendidikan Kabupaten Asahan*.

- Peraturan Bupati Asahan Nomor 81 Tahun 2022 *Tentang Sistem Dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah*
- Peraturan Bupati Asahan Nomo 83 Tahun 2022 *Tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Kabupaten Asahan*
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 *Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah*
- Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 *Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah*
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 *tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*
- Rahim, S. (2023). *Pengantar Akuntansi Pemerintah Daerah* (Nur Lazimatul Hilma Sholehah, Eds; Pertama). Gorontalo: Cahaya Arsh Publisher.
- Siregar, Baldric. (2015). *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah Berbasis Akrual* (Eds; Pertama). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Sujarweni, V., W. (2020) *Sistem Akuntansi* (Mona, Eds; Pertama), Yogyakarta: Pustaka Baru Press
- Suryanti (2022). *Job Sheet, Cara Mudah Membantu Menerapkan Pembuatan Laporan Dana Kas Kecil Pada Siswa Administrasi Perkantoran* (Eds; Pertama). Jakarta: INDOCAMP.
- Suwanda, D., Burdan, A, J., Azhar. A., & Ellen, R., (2019). *Manajemen Risiko: Pengelolaan Keungan Daerah Sebagai Upaya Peningkatan Transparansi dan Akuntabilitas Publik* (Muliawati, Eds; Pertama), Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Universitas Katolik Santo Thomas (2022) *Buku Pedoman Penulisan Skripsi*. Medan: Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
- Vidyasari, F. N., & Suryono, B. (2021). Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(4), 1–24.