

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Limbong, Tio Marisi

2025

Analisis Kinerja Keuangan Daerah Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Samosir Tahun 2022-2024

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/869>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH PADA
PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN
SAMOSIR TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



TIO MARISI LIMBONG
NPM : 210120096

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

PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SAMOSIR TAHUN 2022-2024

TIO MARISI LIMBONG

NPM : 210120096



Diketahui Oleh
Ketua Program Studi

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

Disetujui Oleh
Pembimbing

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

PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH PADA
PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN
SAMOSIR TAHUN 2022-2024**

TIO MARISI LIMBONG
NPM : 210120096

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 10 November 2025

Penguji I

Penguji II


Lamtiur L. Galtong, S.E., M.Si
NIDN: 0111089401


Dr. A. Mahendra, S.E., M.Si
NIDN: 0112068501


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


Dekan
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702


Ketua Program Studi

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

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : TIO MARISI LIMBONG
NPM : 21020096
PROGRAM STUD : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA – 1
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH
PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN
SAMOSIR TAHUN 2022-2024

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

Medan, 14 November 2025

Peneliti

TIO MARISI LIMBONG

NPM : 210120096

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Tio Marisi Limbong
2. Tempat/Tanggal Lahir : Peabang, 09 Februari 2002
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Alm. Boha Raja Limbong
6. Nama Ibu : Manuria Sinaga
7. Alamat Orang tua : Aek Baringin
8. Alamat Mahasiswa : Jl. Sisingamangaraja Gang
Sumatera No.36A
9. Nomor HP/WA : 088262685036
10. Email : tiomarisi0807@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 16 Boho : Tamat Tahun 2014
2. SMP Negeri 1 Sianjur Mulamula : Tamat Tahun 2017
3. SMA Negeri 1 Sianjur Mulamula : Tamat Tahun 2020
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik
Santo Thomas Tahun 2025

ABSTRAK

TIO MARISI LIMBONG, 210120096, 2025, “ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SAMOSIR TAHUN 2022-2024”.

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

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Kinerja Keuangan Daerah Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Samosir Tahun 2022-2024. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dengan dokumentasi. Populasi pada penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran mulai dari tahun 2011-2025. Sampel pada penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran tahun 2022-2024. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif dengan pendekatan analisis rasio kinerja keuangan daerah.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa rasio efektivitas Pendapatan Asli Daerah (PAD) mengalami peningkatan dari 75,55% pada tahun 2022, di tahun 2023 meningkat menjadi 88,99% dan juga mengalami peningkatan menjadi 108,98% di tahun 2024, yang berarti efektivitas pengelolaan PAD semakin baik dan berada pada kategori sangat efektif. Namun, pada rasio efisiensi belanja menunjukkan hasil yang kurang baik karena berada di atas 100% pada tahun 2023 dan 2024, sehingga termasuk kategori tidak efisien. Rasio kemandirian keuangan daerah masih sangat rendah, pada tahun 2022 sebesar 8,52%, tahun 2023 mengalami sedikit peningkatan menjadi 8,81%, dan pada tahun 2024 hanya mencapai hingga 10,95%, yang menunjukkan ketergantungan yang tinggi terhadap dana transfer dari pemerintah pusat. Rasio ketergantungan keuangan daerah tercatat sangat tinggi, yaitu pada tahun 2022 mencapai 91,61%, di tahun 2023 mengalami penurunan menjadi 91,08%, dan di tahun 2024 juga terjadi penurunan menjadi 89,41% namun menunjukkan ketergantungan dana transfer dalam struktur pendapatan daerah yang sangat tinggi. Rasio keserasian menunjukkan bahwa belanja operasi lebih dominan dibandingkan belanja modal, dengan rata-rata belanja modal hanya sekitar 17%–19% dari total belanja daerah. Sementara itu, rasio pertumbuhan pendapatan daerah menunjukkan tren meningkat namun masih tergolong sangat rendah, yakni 8,16% pada tahun 2022 hingga 9,11% pada tahun 2024. Oleh karena itu, pemerintah daerah perlu memperkuat strategi intensifikasi dan ekstensifikasi PAD seperti: optimalisasi pajak hotel dan restoran, penegakan retribusi pasar, pengembangan tempat pariwisata yang berkelanjutan dan diversifikasi dari sektor pertanian serta melakukan perencanaan anggaran yang lebih efisien dan berorientasi pada pembangunan ekonomi berkelanjutan.

Kata Kunci: Kinerja Keuangan Daerah, Rasio Efektivitas PAD, Rasio Efisiensi Belanja, Rasio Kemandirian, Rasio Ketergantungan, Rasio Keserasian Belanja, Dan Rasio Pertumbuhan.

ABSTRACT

TIO MARISI LIMBONG, 210120096, 2025, “ANALYSIS OF REGIONAL FINANCIAL PERFORMANCE IN THE REGIONAL GOVERNMENT OF SAMOSIR REGENCY FOR THE PERIOD 2022–2024.”

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

This research aims to analyze the Regional Financial Performance of the Samosir Regency Government for the years 2022-2024. The data collection technique used in this research is documentation. The population in this research is the Budget Realization Reports from 2011 to 2025. The sample in this research is the Budget Realization Reports for 2022-2024. The data analysis technique used is descriptive qualitative analysis with an approach to regional financial performance ratio analysis.

The research results show that the Local Own-Source Revenue (PAD) effectiveness ratio increased from 75.55% in 2022, 88.99% in 2023, and further to 108.98% in 2024, indicating that PAD management effectiveness is improving and falls into the very effective category. However, the expenditure efficiency ratio shows poor results as it exceeds 100% in 2023 and 2024, thus falling into the inefficient category. The regional financial independence ratio remains very low, at 8.52% in 2022, slightly increasing to 8.81% in 2023, and reaching only 10.95% in 2024, indicating high dependence on transfers from the central government. The regional financial dependence ratio is recorded as very high, reaching 91.61% in 2022, decreasing to 91.08% in 2023, and further to 89.41% in 2024, but still showing very high dependence on transfer funds in the regional revenue structure. The expenditure harmony ratio indicates that operational expenditure dominates over capital expenditure, with capital expenditure averaging only about 17%-19% of total regional expenditure. Meanwhile, the regional revenue growth ratio shows an increasing trend but is still classified as very low, at 8.16% in 2022 to 9.11% in 2024. Therefore, the regional government needs to strengthen intensification and extensification strategies for PAD, such as: optimizing hotel and restaurant taxes, enforcing market levies, developing sustainable tourism sites, and diversifying from the agricultural sector, as well as conducting more efficient budget planning oriented towards sustainable economic development.

Keywords: Regional Financial Performance, PAD Effectiveness Ratio, Expenditure Efficiency Ratio, Independence Ratio, Dependence Ratio, Expenditure Harmony Ratio, and Growth Ratio.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur diucapkan kepada Tuhan yang Maha Esa, atas segala berkat dan karunia-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “ **ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SAMOSIR TAHUN 2022-2024**”. Adapun tujuan dari penulisan ini merupakan untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Santo Thomas.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis telah mendapatkan bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan segenap kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih 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, sebagai Ketua Program Studi Akuntansi S1 Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Ibu Yan Christin Br Sembiring, SE.,M.Si, sebagai Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Santo Thomas.
5. Ibu Sabeth Sembiring,S.E.,M.Si, selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, pengarahan, dan petunjuk demi terselesainya skripsi ini.

6. Ibu Lamtiur Lidia Gultom, S.E., M.Si, selaku dosen penguji satu saya yang telah banyak memberikan saran dan masukan demi penyempurnaan skripsi ini.
7. Bapak Dr. A. Mahendra, S.E., M.Si, selaku dosen penguji dua saya yang telah banyak memberikan saran dan masukan demi penyempurnaan skripsi ini.
8. Seluruh dosen dan pegawai fakultas ekonomi yang telah banyak memberikan pengajaran dan pengetahuan kepada penulis.
9. Pimpinan dan seluruh staff Pegawai Badan Pengelolaan Keuangan Dan Pendapatan Daerah Kabupaten Samosir yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan riset.
10. Cinta pertama, panutan, sekaligus sosok teristimewa dalam hidup saya, Ayah tercinta Alm. Boha Raja Limbong. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan bahkan beliau tidak sempat melihat putri kecilnya tumbuh untuk menggapai impian, namun segala cinta, ketulusan, dan pengorbanan yang ayah berikan tetap menjadi kekuatan terbesar dalam hidup saya, terima kasih telah menjadi cahaya pertama dalam hidup saya.
11. Pintu surgaku, separuh nyawaku, dan sosok yang penulis jadikan panutan yaitu Ibu tercinta Manuria Sinaga. Perempuan tangguh yang bukan hanya melahirkan saya, tetapi juga menjadi tulang punggung keluarga dan menjalankan dua peran sekaligus. Terima kasih atas setiap pengorbanan, semangat yang tak pernah lekas memudar, serta doa yang tulusnya.
12. Teristimewa kepada kakak saya, Rana Mawar Limbong dan abang saya Pentro Limbong (+) dan Julius Sihole sebagai donatur terbaik selama perkuliahan dan adik saya, Riye Limbong, Rodo Limbong dan Bayu Limbong yang telah memberikan dukungan, doa dan semangat kepada penulis dalam perkuliahan.

13. Terima kasih kepada Bapak Karson Silalahi sebagai pimpinan di Swalayan Jaya Baru yang telah memberikan motivasi dan kesempatan kerja paruh waktu kepada penulis selama perkuliahan.
14. Terima kasih buat rekan-rekan kerja di Swalayan Jaya Baru yang memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dan teman seperjuangan Akuntansi Stambuk 2021, terkhusus Grup C atas doa dan dukungannya semoga kita semuanya sukses.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang turut memberikan dukungan dalam proses pembuatan skripsi ini.
16. Kepada diri saya sendiri Tio Marisi Limbong, terima berjuang dan bertahan sejauh ini. Apresiasi sebesar-besarnya karena bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih untuk tidak menyerah dalam hal sesulit apapun dalam proses penyelesaian skripsi ini dan mampu mengendalikan diri dalam menghadapi permasalahan yang terjadi.

Penulis menyadari bahwa 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 nantinya dapat bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan maupun masyarakat. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Medan, 14 November 2025
Penulis

Tio Marisi Limbong
210120096

DAFTAR ISI

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 Masalah.....	12
1.3 Rumusan Masalah.....	12
1.4 Tujuan Dan Manfaat Penelitian	12
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	12
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Kinerja Keuangan	14
2.1.1 Pengertian Kinerja.....	14
2.1.2 Keuangan Daerah.....	15
2.1.3 Pengertian Kinerja Keuangan	16
2.2 Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD).....	18
2.2.1 Pengertian APBD	18
2.2.2 Jenis-Jenis Anggaran Daerah	20
2.2.3 Pihak Yang Terlibat Dalam Anggaran Pemerintah Daerah.....	24
2.2.4 Struktur Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD).....	26
2.2.4.1 Pendapatan Daerah	26
2.2.4.2 Belanja Daerah.....	30
2.2.4.3 Pembiayaan Daerah.....	31
2.2.5 Laporan Realisasi Anggran	33
2.3 Analisis Kinerja Keuangan Daerah	34

2.3.1 Tujuan Analisis Kinerja Keuangan Daerah.....	35
2.3.2 Manfaat Analisis Kinerja Keuangan Daerah	36
2.4 Rasio Analisis Keuangan.....	37
2.4.1 Rasio Efektifitas Pendapatan Asli Daerah (PAD)	37
2.4.2 Rasio Efisiensi Belanja.....	39
2.4.3 Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	41
2.4.4 Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah.....	43
2.4.5 Rasio Keserasian Belanja	45
2.4.6 Rasio Pertumbuhan	46
2.5 Peneliti Terdahulu	49
2.6 Kerangka Berpikir.....	51
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	52
3.2 Populasi Dan Sampel	52
3.2.1 Populasi	52
3.2.2 Sampel.....	52
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	53
3.3.1 Rasio Efektivitas Pendapatan Asli Daerah (PAD)	53
3.3.2 Rasio Efisiensi Belanja.....	53
3.3.3 Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	53
3.3.4 Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah.....	53
3.3.5 Rasio Keserasian Belanja	54
3.3.6 Rasio Pertumbuhan	54
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.5 Teknik Analisis Data Teknik Analisis Data	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1 Hasil Penelitian.....	56
4.1.1 Sejarah Singkat Kabupaten Samosir.....	56
4.1.2 Visi Dan Misi Kabupaten Samosir	63
4.1.3 Struktur Organisasi BPKPD Kabupaten Samosir.....	64
4.2 Pembahasan	67
4.2.1 Analisis Rasio Efektivitas Pendapatan Asli Daerah (PAD)	68

4.2.2 Analisis Rasio Efisiensi Belanja Daerah	72
4.2.3 Analisis Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	77
4.2.4 Analisis Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah.....	81
4.2.5 Analisis Rasio Keserasian Belanja	85
4.2.6 Rasio Pertumbuhan	90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	95
5.1 Kesimpulan	95
5.2 Saran	96
DAFTAR PUSTAKA	98



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Kabupaten Samosir Tahun 2022	7
1.2	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Kabupaten Samosir Tahun 2023	8
1.3	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Kabupaten Samosir Tahun 2024	9
2.1	Interpretasi Nilai Efektivitas	38
2.2	Interpretasi Nilai Efisiensi	40
2.3	Interpretasi Nilai Kemandirian Keuangan Daerah	42
2.4	Interpretasi Nilai Ketergantungan Keuangan Daerah	44
2.5	Interpretasi Nilai Keserasian Belanja	46
2.6	Interpretasi Nilai Pertumbuhan	47
2.7	Peneliti Terdahulu	49
4.1	Interpretasi Nilai Efektivitas	68
4.2	Perhitungan Rasio Efektivitas Tahun 2022-2024	68
4.3	Interpretasi Nilai Efisiensi	73
4.4	Perhitungan Rasio Efisiensi Tahun 2022-2024	73
4.5	Interpretasi Nilai Kemandirian Keuangan Daerah	77
4.6	Perhitungan Rasio Kemandirian Tahun 2022-2024	77
4.7	Interpretasi Nilai Ketergantungan Keuangan Daerah	81
4.8	Perhitungan Rasio Ketergantungan Tahun 2022-2024	81
4.9	Interpretasi Nilai Keserasian Belanja	85
4.10	Perhitungan Rasio Keserasian Belanja Operasi Tahun 2022-2024	85
4.11	Perhitungan Rasio Keserasian Belanja Modal Tahun 2022-2024	88
4.12	Interpretasi Rasio Pertumbuhan	91
4.13	Perhitungan Rasio Pertumbuhan Tahun 2022-2025	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	51
4.1	Struktur Organisasi BPKPD Kabupaten Samosir	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Samosir Tahun 2021
2	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Samosir Tahun 2022
3	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Samosir Tahun 2023
4	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Samosir Tahun 2024
5	Lembar Pengajuan Judul
6	Surat Pengangkatan Dosen Pembimbing Dan Penguji
7	Surat Permohonan Riset
8	Surat Izin Riset
9	Undangan Seminar Proposal
10	Berita Acara Seminar Proposal
11	Daftar Hadir Seminar Proposal
12	Lembar Hasil Seminar Proposal
13	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
14	Lembar Acc Ganda
15	Undangan Meja Hijau
16	Kartu Bimbingan Skripsi
17	Sertivikat Brevet
18	Sertifikat TOEFL
19	Sertifikat PPKMB
20	Sertifikat Character Building (CB)

DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, H. R., & Pratiwi, B. Y. (2022). *Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Banyuwangi Tahun Anggaran 2018–2020*. Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik Daerah, 9(1), 33–48.
- Firmansyah, F. (2024). *Keuangan daerah dan pembangunan berkelanjutan*. Jakarta: SRajawali Pers.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2020). *Akuntansi sektor publik: Teori, konsep, dan aplikasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap, H. F. (2020). *Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Tengah*. Jurnal Akuntansi Publik dan Keuangan Daerah, 8(2), 45–56.
- Harun, H., & Kamayanti, A. (2019). *Akuntansi sektor publik: Teori, praktik, dan penelitian*. Malang: UB Press.
- Mahmudi. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mangkunegara, A. P. (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia Perusahaan*. Bandung: Remaja Rosdakarya.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2014). *Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Mariyasari, V., & Sunaningsih, S. (2021). *Analisis Kinerja Keuangan Daerah Kabupaten Magelang Periode 2018–2020*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, 10(4), 1–12.
- Munawir, S. (2019). *Analisis laporan keuangan*. Yogyakarta: Liberty.
- Pemerintah Kabupaten Samosir. (2021). *Peraturan Bupati Samosir Nomor 60 Tahun 2021 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas Pokok dan Fungsi serta Tata Kerja Badan Pengelolaan Keuangan dan Pendapatan Daerah Kabupaten Samosir*. Jaringan Dokumentasi dan Informasi Hukum Kabupaten Samosir.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2010). *Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 123. Jakarta: Sekretariat Negara.

- Pemerintah Republik Indonesia. (2014). *Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2019). *Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2020). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah*. Jakarta: Kementerian Dalam Negeri.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2022). *Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Primanto, P. (2020). *Desentralisasi fiskal di Indonesia*. Jakarta: Kencana.
- Rahmadhani et al. 2019. *Analisis Rasio Keuangan Untuk Menilai Kinerja Apbdesa (Studi Kasus Desa Bulak Kecamatan Bendo Kabupaten Magetan)*. Jurnal Akuntansi Universitas Jember.
- Samosirkab.go.id. (2025). *Sejarah, visi dan misi Kabupaten Samosir*. Diakses dari <https://samosirkab.go.id>
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Supardan, D. (2020). *Otonomi daerah dan tata kelola pemerintahan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Taufik, M., Paselle, A., & Ismail, R. (2025). *Analisis kinerja fiskal daerah berbasis LRA*. Makassar: UNM Press.
- Universitas Katolik Santo Thomas (2022). Medan. *Buku Pedoman Penulisan Skripsi Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi*.
- Wibowo. (2016). *Manajemen Kinerja* (Edisi Keempat). Jakarta: Rajagrafindo Persada.
- Wiratna Sujarweni, V. (2019). *Akuntansi sektor publik*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Zukri, A. (2020). *Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah: Konsep, Teori, dan Aplikasi*. Jakarta: Mitra Wacana Media.