

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Tampubolon, Yunika

2025

Analisis *Cash Flow* Dan Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Daerah Kota Medan Sebagai Penunjang Evaluasi Kinerja Keuangan (Studi Kasus BKAD Kota Medan)

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/892>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS *CASH FLOW* DAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN
PEMERINTAH DAERAH KOTA MEDAN SEBAGAI
PENUNJANG EVALUASI KINERJA KEUANGAN
(Studi Kasus Pada BKAD Kota Medan)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

YUNIKA TAMPUBOLON
NPM: 210120086

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

PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS *CASH FLOW* DAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN PEMERINTAH DAERAH KOTA MEDAN SEBAGAI PENUNJANG EVALUASI KINERJA KEUANGAN (Studi Kasus Pada BKAD Kota Medan)

YUNIKA TAMPUBOLON

NPM: 210120086



Disahkan Oleh

Ketua Program Studi

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

Disetujui Oleh
Pembimbing

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

PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS CASH FLOW DAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN PEMERINTAH DAERAH KOTA MEDAN SEBAGAI PENUNJANG EVALUASI KINERJA KEUANGAN (Studi Kasus Pada BKAD Kota Medan)

YUNIKA TAMPUBOLON

NPM: 210120086

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 28 Oktober 2025

Penguji I

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

NIDN: 0106119301

Penguji II

Drs. Antonius M. Purba, M.Si

NIDN: 0113126201

Ketua Penguji

Romasi Lumban Gaol, SE., M.Si

NIDN: 0109086301



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 di bawah ini:

NAMA : YUNIKA TAMPUBOLON
NPM : 210120086
FAKULTAS : EKONOMI
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
KONSENTRASI : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS CASH FLOW DAN LAPORAN
REALISASI ANGGARAN PEMERINTAH
DAERAH KOTA MEDAN SEBAGAI PENUNJANG
EVALUASI KINERJA KEUANGAN (Studi Kasus
BKAD Kota Medan)

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, 5 Desember 2025
Peneliti,

YUNIKA TAMPUBOLON
NPM : 210120086

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Yunika Tampubolon
2. Tempat/T. Lahir : Lumban Tampubolon, 6 Desember 2003
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Kristen
5. Nama Ayah : Juaksan Tampubolon
6. Nama Ibu : Narti Heddiana Panjaitan
7. Alamat Orangtua : lobutolong Kec. Sipahutar Kab.Tapanuli Utara
8. Alamat Mahasiswa : Jl. Sering No.13, Sidorejo, Kota Medan

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 173182 Sipahutar : Tamat Tahun 2015
2. SMP Negeri 5 Sipahutar : Tamat Tahun 2018
3. SMA Negeri Sipahutar : Tamat Tahun 2021
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

ABSTRAK

YUNIKA TAMPUBOLON, NPM: 210120086, 2025. “ANALISIS *CASH FLOW* DAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN PEMERINTAH DAERAH KOTA MEDAN SEBAGAI PENUNJANG EVALUASI KINERJA KEUANGAN (Studi Kasus Pada BKAD Kota Medan) TAHUN 2022-2024”.

Dosen Pembimbing: Romasi Lumban Gaol, S.E.,M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kinerja keuangan pada Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) Kota Medan berdasarkan analisis arus kas (*Cash Flow*) dan analisis kinerja keuangan Tahun 2022-2024. Populasi penelitian ini adalah seluruh Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Arus Kas BKAD Kota Medan mulai berdiri sampai sekarang. Sampel dalam penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Arus Kas BKAD Kota Medan Tahun 2022-2024. Teknik analisis data yang digunakan adalah Teknik analisis data deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara keseluruhan kinerja keuangan Pemerintah Kota Medan berada dalam kondisi cukup baik dan stabil meskipun mengalami fluktuasi. Rasio arus kas operasi menggambarkan kemampuan pemerintah daerah dalam menghasilkan kas dari aktivitas operasional yang tetap terjaga. Rasio pengeluaran modal menunjukkan adanya efisiensi dalam penggunaan dana untuk investasi aset tetap, sedangkan rasio total hutang memperlihatkan tingkat ketergantungan terhadap pembiayaan eksternal yang rendah dan masih dalam batas aman. Di sisi lain, rasio efektivitas dan efisiensi menunjukkan pengelolaan anggaran yang semakin baik, di mana efektivitas pencapaian pendapatan meningkat dan efisiensi penggunaan anggaran semakin optimal.

Kata Kunci: Rasio Arus Kas Operasi, Rasio Pengeluaran Modal, Rasio Total Hutang, Rasio Efektivitas, Rasio Efisiensi

ABSTRACT

YUNIKA TAMPUBOLON, NPM: 210120086, 2025. "CASH FLOW ANALYSIS AND REALIZATION REPORT OF MEDAN CITY LOCAL GOVERNMENT BUDGET AS A SUPPORT FOR FINANCIAL PERFORMANCE EVALUATION (Case Study at Medan City BKAD) 2022-2024".

Supervisor: Romasi Lumban Gaol, S.E.,M.Si

This research aims to analyze the financial performance of the Regional Financial and Asset Agency (BKAD) of Medan City based on cash flow analysis with a population covering the entire fiscal year 2022-2024. The research population consists of Budget Realization Reports and Cash Flow Reports of BKAD Medan City from the beginning until now. The sample in this research comprises Budget Realization Reports and Cash Flow Reports of BKAD Medan City for Fiscal Year 2022-2024. The data analysis technique employed is descriptive data analysis technique.

The research findings indicate that financial performance based on Cash Flow Analysis for fiscal year 2022-2024 shows suboptimal results, with relatively low operating cash flow ratios, capital expenditure ratios, and cash sufficiency ratios, reflecting a modal dependency that continues to increase. However, the debt ratio shows improvement in the management of financial obligations in the final period. From the financial performance perspective based on Financial Performance Analysis for fiscal year 2022-2024, the results show that overall the efficiency ratio has improved, indicating more efficient and productive budget management, while the effectiveness ratio demonstrates the government's capability in achieving revenue targets as well as improving the effectiveness of financial management in fiscal year 2024.

Keywords: Operating Cash Flow Ratio, Capital Expenditure Ratio, Total Debt Ratio, Effectiveness Ratio, Efficiency Ratio

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 **“ANALISIS CASH FLOW DAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN PEMERINTAH DAERAH KOTA MEDAN SEBAGAI PENUNJANG EVALUASI KINERJA KEUANGAN (Studi Kasus Pada BKAD Kota Medan)”**’.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi 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 terima kasih 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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas dan selaku Dosen Penguji I yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Yan Christin Br. Sembiring, S.E., M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas

sekaligus dosen pembimbing akademik yang telah berperan dalam membimbing dari awal semester sampai sekarang ini dalam mendorong dan menyemangati penulis hingga bisa sampai pada penyelesaian skripsi ini.

5. Ibu Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah banyak memberikan arahan, masukan dan dukungan kepada penulis.
6. Bapak Drs. Antonius M.Purba, M.Si selaku Dosen Penguji II yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis.
8. Teristimewa dan terutama kepada kedua orang tua penulis yang hebat, Juaksan Tampubolon dan Narti Heddiana Panjaitan terimakasih atas usaha, tetesan keringat dan doa yang selalu menyertai setiap langkah penulis, terimakasih karna selalu mengajarkan arti kata bersyukur atas segala hal yang sudah diberikan. Skripsi ini ditulis dengan air mata, dengan rintangan dan penuh dengan keterbatasan, tetapi hal tersebut yang menjadi motivasi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Kepada Bapak dan Ibu Penulis, terimakasih atas segala kerja keras dan usaha yang diberikan untuk penulis sehingga sampai ditahap ini.
9. Kepada saudara penulis yang tidak kalah penting kehadirannya, Abang tercinta Bobbin Kristian Tampubolon dan Adek tercinta Wiranda Tampubolon serta Kevin Tampubolon yang selalu membimbing dan memberikan motivasi. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, serta yang selalu

menghibur penulis agar selalu semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Terima kasih buat seluruh teman penulis Suryani Sarumpaet, Thesya Manurung dan Tetty Tampubolon yang telah mendukung dan memberikan saran serta semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada teman-teman seperjuangan Akuntansi 21-C terimakasih atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan Skripsi ini.
12. Dan terakhir, terimakasih kepada diri saya sendiri yang selalu mengusahakan semua hal agar terlihat baik-baik saja. Terimakasih sudah sekuat ini dan bertahan sampai sejauh ini. Terimakasih untuk tetap berusaha dan tidak menyerah walau sering kali merasa putus asa, namun terimakasih sudah menepikan ego dan memilih untuk bangkit lagi dan menyelesaikan semua ini. Apresiasi yang sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai, tugasmu belum selesai, perjalanan masih panjang, jadilah wanita yang kuat.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu, penulis dengan senang hati menerima segala kritik dan saran dari seluruh pihak guna menyempurnakan penulisan skripsi ini. Akhir kata penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak orang. Semoga Tuhan Yang Maha Esa menyertai kita semua. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih.

Medan, 19 Oktober 2025
Penulis,

YUNIKA TAMPUBOLON
NPM :210120086

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.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	9
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Laporan Keuangan	11
2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan	11
2.1.2 Laporan Keuangan Daerah	12
2.1.3 Jenis-Jenis Laporan Keuangan Daerah	12

2.2 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)	14
2.2.1 Pengertian Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).....	14
2.2.2 Fungsi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)	15
2.3 Laporan Realisasi Anggaran.....	16
2.3.1 Pengertian Laporan Realisasi Anggaran.....	16
2.3.2 Tujuan Laporan Realisasi Anggaran	16
2.3.3 Manfaat Laporan Realisasi Anggaran	16
2.3.4 Indikator Laporan Realisasi Anggaran	17
2.3.4.1 Pendapatan LRA	17
2.3.4.2 Belanja	17
2.3.4.3 Transfer	18
2.4 Analisis Arus Kas (<i>Cash Flow Analysis</i>).....	18
2.4.1 Pengertian Analisis Arus Kas (<i>Cash Flow Analysis</i>)	18
2.4.2 Tujuan Analisis Arus Kas (<i>cash flow Analysis</i>)	19
2.4.3 Manfaat Analisis Arus Kas (<i>cash flow Analysis</i>)	20
2.4.4 Indikator Analisis Arus Kas (<i>cash Flow Analysis</i>).....	21
2.4.4.1 Rasio Arus Kas Operasi (AKO).....	22
2.4.4.2 Rasio Pengeluaran Modal (PM)	23
2.4.4.3 Rasio Total Hutang (TH)	24
2.5 Analisis Kinerja Keuangan Daerah	25
2.5.1 Pengertian Analisis Kinerja Keuangan Daerah	25
2.5.2 Indikator Analisis Kinerja Keuangan Daerah.....	25
2.5.2.1 Rasio Efektivitas Keuangan Daerah.....	26

2.5.2.2 Rasio Efisiensi Keuangan Daerah.....	27
2.6 Penelitian Terdahulu.....	28
2.7 Kerangka Berpikir	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	30
3.2 Populasi dan Sampel	30
3.2.1 Populasi.....	30
3.2.2 Sampel.....	30
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	30
3.3.1 Arus Kas (<i>Cash Flow</i>)	31
3.3.2 Kinerja Keuangan	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.5 Teknik Analisis Data	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Sejarah dan Struktur Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Medan...	37
4.1.1 Sejarah Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Medan	37
4.1.2 Visi dan Misi Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Medan	38
4.1.3 Struktur Organisasi BKAD Kota Medan	38
4.1.4 Uraian Tugas BKAD	40
4.2 Hasil Penelitian	44
4.2.1 Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Daerah Kota Medan	44
4.2.2 Laporan Arus Kas Daerah Kota Medan.....	47

4.2.3 Neraca Pemerintah Daerah Kota Medan.....	52
4.3 Pembahasan	56
4.3.1 Analisis Rasio Arus Kas	56
4.3.1.1 Rasio Arus Kas Operasi (AKO).....	56
4.3.1.2 Rasio Pengeluaran Modal (PM).....	60
4.3.1.3 Rasio Total Hutang (TH)	63
4.3.2 Analisis Kinerja Keuangan.....	66
4.3.2.1 Rasio Efektivitas	66
4.3.2.2 Rasio Efisiensi	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran	75
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

TABEL	NAMA TABEL	Halaman
1.1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2022	5
1.2	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2023	6
1.3	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2024	7
2.1	Kriteria Tingkat Rasio Arus Kas Operasi	24
2.2	Kriteria Tingkat Rasio Pengeluaran Modal	24
2.3	Kriteria Tingkat Rasio Total Hutang	25
2.4	Kriteria Efisiensi Kinerja Keuangan Daerah	27
2.5	Kriteria Efektivitas Keuangan Daerah	27
2.6	Penelitian Terdahulu	28
3.1	Kriteria Tingkat Rasio Arus Kas Operasi	32
3.2	Kriteria Tingkat Rasio Pengeluaran Modal	32
3.3	Kriteria Tingkat Rasio Total Hutang	33
3.4	Kriteria Efisiensi Kinerja Keuangan Daerah	34
3.5	Kriteria Efektivitas Keuangan Daerah	35
4.1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2022	45
4.2	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2023	46
4.3	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2024	47
4.4	Laporan Arus Kas Daerah Kota Medan Tahun 2022	48
4.5	Laporan Arus Kas Daerah Kota Medan Tahun 2023	50
4.6	Laporan Arus Kas Daerah Kota Medan Tahun 2024	51
4.7	Neraca Pemerintah Daerah Kota Medan Tahun 2022	53
4.8	Neraca Pemerintah Daerah Kota Medan Tahun 2023	54
4.9	Neraca Pemerintah Daerah Kota Medan Tahun 2024	55
4.10	Rasio Arus Kas Operasi Daerah Kota Medan Tahun 2022-2024	56
4.11	Rasio Pengeluaran Modal Daerah Kota Medan Tahun 2022-2024	59
4.12	Rasio Pengeluaran Modal Daerah Kota Medan Tahun 2022-2024	60
4.13	Hasil Rasio Pengeluaran Modal Tahun 2022-2024	62
4.14	Rasio Total Hutang Daerah Kota Medan Tahun 2022-2024	63
4.15	Hasil Rasio Total Hutang Tahun 2022-2024	65
4.16	Rasio Efisiensi Daerah Kota Medan Tahun 2022-2024	66
4.17	Hasil Rasio Efisiensi Tahun 2022-2024	68
4.18	Rasio Efektivitas Daerah Kota Medan Tahun 2022-2024	69
4.19	Hasil Rasio Efektivitas Tahun 2022-2024	71

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR	NAMA GAMBAR	HALAMAN
2.1	Kerangka Berpikir	29
4.1	Struktur Organisasi BKAD Kota Medan	39



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1.	Laporan Realisasi Anggaran (LRA)
2.	Laporan Arus Kas (LAK)
3.	Neraca
4.	Lembar Pengajuan Judul
5.	Surat Keputusan Dekan
6.	Surat Izin Permohonan Riset
7.	Surat Keterangan Selesai Melakukan Riset
8.	Undangan Seminar Proposal
9.	Berita Acara Seminar Proposal
10.	Lembar Hasil Seminar Proposal
11.	Daftar Hadir Seminar Proposal
12.	Surat Keterangan Bebas Pustaka
13.	Lembar ACC Ganda
14.	Undangan Meja Hijau
15.	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia Diana, Lilis Sekawati. (2017:17). Tujuan Laporan Keuangan
- Abdul Halim. (2014). Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah. Jakarta: Salemba Empat.
- Abdul Halim. 2007. Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah. Jakarta: Salemba Empat.
- Badrudin. 2012. *Dasar-dasar Manajemen*. Yogyakarta: Alfabeta.
- Bastian, Indra. 2006. Sistem Akuntansi Sektor Publik, Edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.
- Darsono. (2011). *Pedoman Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Andi.
- Erlina, Omar Sakti Rambe, dan Rasdianto. (2015). Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrua. Edisi Pertama. Jakarta: Salemba Empat.
- Fahmi, I. (2012). *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2015. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Edisi 12. Jakarta: Rajawali Pers.
- Harahap, S. S. (2016). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan* (Edisi ke-12). Jakarta: Rajawali Pers.
- Hery. Analisis Laporan Keuangan Integrated and Comprehensive Edition. Jakarta: PT Grasindo, 2016.
- Ikatan akuntansi Indonesia PSAK No.2 Tentang Laporan Realisasi Anggaran-edisi revisi (2015). Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo.
- Jebim, 2021. Analisis Laporan Realisasi Anggaran Belanja pada BPKAD Kota Medan.
- Kepmendagri No 690.900.327. Tahun 1996, Tentang Pedoman Penilaian Kinerja Keuangan.
- Kasmir. 2019. Analisis Laporan Keuangan. 12th ed. Depok: PT. Rajagrafindo Persada.

- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting* (16th ed.). Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Layuk, Intan Rante, Herminawaty Abubakar, and Faridah Faridah. (2024). Analisis Cash Flow Dan Laporan Realisasi Anggaran Sebagai Penunjang Evaluasi Kinerja Keuangan Pada Badan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Toraja Utara." *ACCESS: Journal of Accounting, Finance and Sharia Accounting*.
- Mahmudi. 2007. *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Mahmudi (2011). *Akuntansi Sektor publik* Yogyakarta: UII Press.
- Mahmudi. (2015). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (Edisi Ketiga). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mahmudi, 2016. *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mahmudi. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (Edisi Keempat). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Neliti, 2019. Analisis Laporan Arus Kas untuk Menilai Kinerja Pemerintah Daerah Kota Medan.
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Laporan Realisasi Anggaran dan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2007 Laporan Keuangan Daerah.
- Republik Indonesia. (2003). *Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Republik Indonesia. 2010. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Jakarta.
- Rahmadani, T., Nurmadi, R., & Arief, M. (2024). Analisis kinerja anggaran pendapatan dan belanja daerah dalam laporan realisasi anggaran untuk menilai kinerja keuangan pada BKAD Kota Medan tahun anggaran 2018–2023.
- Rusdi. 2018. Analisis Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Enrekang.

Standar Akuntansi Pemerintah (SAP). 2007. *Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: Departemen Keuangan Republik Indonesia.

Sumarni. (2019). *Analisis Arus Kas Terhadap Peningkatan Efektivitas Pengelolaan Dana (Studi Kasus Pada PT. Bukit Sejahtera)*.

Wahyudiono, Bambang. 2014. *Mudah Membaca Laporan Keuangan*. Jakarta: Raih Asa Sukses.

