

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Tumanggor, Rislydia

2025

Evaluasi Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) No. 02 Tentang Laporan Realisasi Anggaran (Studi Kasus Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kota Medan)

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/827>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**EVALUASI PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN (PSAP) NO. 02 TENTANG LAPORAN
REALISASI ANGGARAN (STUDI KASUS PADA
BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN
ASET DAERAH KOTA MEDAN)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh

RISLYDIA TUMANGGOR
NPM : 200120054

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

PERSETUJUAN SKRIPSI

EVALUASI PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (PSAP) NO. 02 TENTANG LAPORAN REALISASI ANGGARAN (STUDI KASUS PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA MEDAN)

RISLYDIA TUMANGGOR

NPM : 200120054



Disahkan Oleh
Ketua Program Studi

Evelin Roma Rianli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN: 0103076701

Disetujui Oleh
Pembimbing

Imelda R. Purba

Dra. Imelda R. Purba, M.Si., Ak
NIDN: 0106056002

PENGESAHAN SKRIPSI

EVALUASI PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (PSAP) NO. 02 TENTANG LAPORAN REALISASI ANGGARAN (STUDI KASUS PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA MEDAN)

RISLYDIA TUMANGGOR
NPM : 200120054

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 22 April 2023

Penguji I

Penguji II

Poltak T. Partusip, S.E., M.Si
NIDN: 0117096801

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

UNIKA SANTO THOMAS

Ketua Penguji

Dra. Imelda R. Purba, M.Si., Ak
NIDN: 0106056002

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702



Ketua Program studi

Evelin Romi Riauli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN: 0103076701

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

NAMA : RISLYDIA TUMANGGOR
NPM : 200120054
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
KONSENTRASI : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI PENERAPAN PERNYATAAN
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
(PSAP) NO. 02 TENTANG LAPORAN
REALISASI ANGGARAN (STUDI KASUS
PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN
DAN ASET DAERAH 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 dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 22 April 2025

Penulis,

RISLYDIA TUMANGGOR
NPM: 200120054

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Rislydia Tumanggor
2. Tempat/Tanggal Lahir : Silencang, 06 Januari 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Kristen Protestan
5. Nama Ayah : Rewinson Tumanggor
6. Nama Ibu : Masidah Barutu
7. Alamat Orangtua : Silencang, Desa Sionom Hudon
Julu, Kec. Parlilitan,
Kab.Humbang Hasundutan
8. Alamat Mahasiswa : Jln. Setia Budi No.476A, Tanjung
Sari, Medan Selayang
9. Email : rislydiatumanggor@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 173494 Alahan : Tamat Tahun 2013
2. SMP Negeri 4 Parlilitan : Tamat Tahun 2016
3. SMA Negeri 1 Salak : Tamat Tahun 2019
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

MOTTO

*“Mintalah, maka akan diberikan kepadamu; carilah, maka kamu akan mendapat;
Ketoklah, maka pintu akan dibukakan bagimu”*

(Matius 7:7)

*“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. Pada waktu kamu
dicobai Ia akan memberikan kepadamu jalan ke luar, sehingga kamu dapat
menanggungnya”*

(1 Korintus 10:13)

*“Diberkatilah orang yang mengandalkan TUHAN, yang menaruh harapannya
pada TUHAN!”*

(Yeremia 17:7)

*Dalam perjalanan menuju mimpi, terkadang kita harus jatuh berulang kali.
Namun, setiap usaha dan kegigihan yang kita lakukan hari ini akan menjadikan
 pijakan kuat untuk masa depan yang lebih baik.*

(Penulis, 2025)

ABSTRAK

RISLYDIA TUMANGGOR, 200120054. 2025. EVALUASI PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (PSAP) NO. 02 TENTANG LAPORAN REALISASI ANGGARAN (STUDI KASUS PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA MEDAN)

Pembimbing: Dra. Imelda R. Purba, M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan No.02 tentang laporan realisasi anggaran yang diatur dalam PP No.71 Tahun 2010 sudah diterapkan pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Pemerintah Kota Medan. Populasi dalam penelitian ini adalah laporan realisasi anggaran Pemerintah Kota Medan. Sampel penelitian ini adalah laporan realisasi anggaran Pemerintah Kota Medan Tahun 2020-2022. Teknik Pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan analisis deskriptif kualitatif.

Hasil Penelitian menunjukkan bahwa pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pelaporan pada laporan realisasi anggaran Pemerintah Kota Medan telah sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan No.02 yang diatur dalam PP No.71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Laporan realisasi anggaran Pemerintah Kota Medan telah menerapkan pos pendapatan, belanja, surplus/defisit, pembiayaan dan sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran dalam satu periode pelaporan. Meskipun masih terdapat beberapa yang tidak disajikan, seperti pos transfer dikarenakan tidak adanya transaksi akan pos tersebut. Berdasarkan hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa penyajian laporan realisasi anggaran secara keseluruhan sudah sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 02 dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010. Saran dari peneliti, sehubungan dengan pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pelaporan laporan realisasi anggaran Pemko Medan telah sesuai dengan PP No.71 Tahun 2010 agar tetap dipertahankan sehingga terciptanya transparansi dan akuntabilitas dari pengelolaan keuangan pemerintah daerah dan diharapkan dapat memberikan masukan bagi daerah lain dalam meningkatkan pemahaman dan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan No.02 tentang laporan realisasi anggaran.

Kata Kunci: Laporan Realisasi Anggaran, Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan No.02

ABSTRACT

RISLYDIA TUMANGGOR, 200120054. 2025. EVALUATION OF IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS NO. 02 ON STATEMENT OF BUDGET REALIZATION (CASE STUDY ON MEDAN CITY FINANCIAL AND ASSET MANAGEMENT AGENCY)

Advisor: Dra. Imelda R. Purba, M.Si., Ak

This research is to determine whether the implementation of Government Accounting Standard Statement No.02 on budget realization reports stipulated in Government Regulation No.71 of 2010 has been applied to Financial And Asset Management Agency of Medan City Government. The population in this study is the Budget Realization Report of the Medan City Government. The sample of this research is the Budget Realization Report of the Medan City Government for 2020-2022. The Data collection techniques in this study using interviews and documentation. Data analysis techniques used qualitative descriptive analysis.

The results showed that the recognition, measurement, presentation, and reporting of the Medan City Government's Budget Realization Report were in accordance with Statement Government Accounting Standard No.02 as stipulated in Government Regulation No.71 Year 2010 on Government Accounting Standards. The Budget Realization Report of Medan City Government has implemented the revenue, expenditure, surplus/deficit, financing and remaining budget financing in one reporting period. Although there are still some that are not presented, such as transfer items due to the absence of transactions for these items. Based on these results it can be concluded that the presentation of the Budget Realization Report as a whole is in accordance with Statement Of Government Accounting Standards Number 02 in Government Regulation Number 71 of 2010. Suggestions from researchers, in connection with the recognition, measurement, presentation and reporting of Budget Realization Reports of the Medan City Government are in accordance with PP No.71 of 2010 to be maintained so as to create transparency and accountability of local government financial management and are expected to provide input for other regions in improving understanding and application of Statement Of Government Accounting Standards No.02 on Budget Realization Reports.

Keywords: Budget Realization Reports, Statement Of Government Accounting Standards No.02

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas Kehadirat 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 PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (PSAP) NO. 02 TENTANG LAPORAN REALISASI ANGGARAN (STUDI KASUS PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH 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 Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Ibu Dra. Imelda Rimenda Purba, M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang sudah banyak meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, dan dukungan kepada penulis.

5. Bapak Poltak Teodorus Parhusip, S.E., M.Si selaku dosen penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Bapak Dr. A. Mahendra, S.E., M.Si selaku dosen penguji II yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Ibu Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing akademik penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan.
8. Seluruh staff dan pegawai Universitas katolik Santo Thomas.
9. Bapak Dedy Syahputra selaku Kepala Subbidang pelaporan BPKAD Kota Medan yang telah banyak memberikan bantuan dan mengarahkan penulis selama proses penelitian ini.
10. Seluruh staff dan pegawai BPKAD Kota Medan terkhusus pada bagian Akuntansi yang telah memberikan bantuan selama proses penelitian ini.
11. Teristimewa kepada kedua orangtua penulis, Bapak Rewinson Tumanggor dan Ibu Masidah Barutu. Dua orang yang sangat saya sayangi dan juga sangat berjasa dalam hidup saya, dua orang yang selalu mengusahakan anak pertamanya ini untuk bisa menempuh pendidikan sampai bangku perkuliahan walaupun mereka berdua sendiri hanya bisa menempuh pendidikan sampai sekolah menengah pertama. Terimakasih atas setiap dukungan baik materi, semangat, perhatian, serta doa-doa yang tulus yang diberikan hingga saya bisa sampai pada titik ini. Semoga Tuhan Yesus selalu memberkati Bapak dan Mamak dengan diberikan kesehatan, kebahagiaan, dimudahkan rejekinya dan umur yang panjang, harus selalu ada disetiap perjalanan dan pencapaian hidup saya.

12. Kepada ke-empat adik-adikku tercinta, Denso Daniel Tumanggor, Sri Trifena Tumanggor, Selly Wenike Tumanggor dan adik kecil saya Rohmo Zekia Tumanggor. Terima kasih atas setiap doa dan dukungannya serta selalu mendengarkan keluh kesah, dan menyakinkan penulis untuk bisa menyelesaikan skripsi ini.
13. Kepada sahabat terbaik saya, Ipo Dani Tumangger, Ester Julia Hutagalung, Ester Devina Hura, dan Pratiwi Adiratna Zebua. Terima kasih untuk bahu yang selalu siap ketika saya hampir menyerah, untuk nasihat yang menguatkan, dan untuk tawa yang menjadi obat di saat semuanya terasa berat, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini
14. Kepada teman-teman seperbimbingan angkatan 2020 dan 2021 atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
15. Kepada teman-teman seperjuangan Akuntansi 20-B atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
16. Terakhir, terimakasih untuk diri saya sendiri yang mungkin tidak berada di barisan terdepan, tidak menyelesaikan semuanya secepat mereka yang lebih dulu sampai. Namun, di tengah rasa tertinggal dan kelelahan yang datang silih berganti, saya memilih untuk tetap berjalan. Saya tahu perjalanan ini tidak mudah. Ada banyak hari yang terasa berat, banyak waktu yang membuat saya mempertanyakan kemampuan diri saya sendiri. Namun di balik semua itu, saya bersyukur karena saya tidak menyerah dan tetap berusaha menyelesaikan apa yang sudah dimulai. *And Finally, I did it!* Rislydia Tumanggor, S.E. Semoga pencapaian ini jadi awal dari perjalanan hebat berikutnya. Amin!

Dengan segala keterbatasan dan ketidaksempurnaan, skripsi ini akhirnya dapat diselesaikan. Perjalanan panjang yang penuh dengan tantangan, rasa lelah, bahkan air mata, kini terbayar dengan hadirnya karya sederhana ini. Namun, penulis sepenuhnya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan dan pengembangan ke depannya. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, tidak hanya bagi penulis pribadi, tetapi juga bagi siapa saja yang membacanya. Lebih dari sekadar lembaran akademik, penulis ingin karya ini menjadi jejak kecil dari perjuangan yang telah dilalui. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya.

Medan, 22 April 2025

Penulis

RISLYDIA TUMANGGOR
NMP: 200120054

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..... vii

DAFTAR TABEL x

DAFTAR GAMBAR..... xi

DAFTAR LAMPIRAN xii

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Identifikasi Masalah 7

1.3 Perumusan Masalah 8

1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian 8

1.4.1 Tujuan Penelitian 8

1.4.2 Manfaat Penelitian 8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 10

2.1 Laporan Realisasi Anggaran 10

2.2 Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) No. 02

Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 12

2.2.1 Tujuan 13

2.2.2 Ruang Lingkup..... 14

2.2.3 Manfaat Laporan Realisasi Anggaran..... 14

2.2.4 Struktur Laporan Realisasi Anggaran 15

2.2.5 Periode Pelaporan..... 15

2.2.6 Tepat Waktu 16

2.2.7	Isi Laporan Realisasi Anggaran	16
2.2.8	Informasi Yang Disajikan Dalam Laporan Realisasi Anggaran atau Dalam Catatan Atas Laporan Keuangan	17
2.2.9	Transaksi Dalam Mata Uang Asing	24
2.2.10	Pengakuan, Pengukuran, Penyajian, dan Pelaporan Laporan Realisasi Anggaran.....	24
2.3	Konsep Akuntansi	24
2.3.1	Akuntansi Sektor Publik	27
2.3.2	Akuntansi Pemerintahan	28
2.3.3	Standar Akuntansi Pemerintahan	29
2.4	Penelitian Terdahulu	31
2.5	Kerangka Berpikir.....	34
BAB III	METODE PENELITIAN	37
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	37
3.2	Populasi dan Sampel	37
3.2.1	Populasi.....	37
3.2.2	Sampel.....	37
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.5	Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1	Hasil Penelitian	41
4.1.1	Sejarah Singkat Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Medan.....	41
4.1.2	Struktur Organisasi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Medan	43
4.1.3	Visi dan Misi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Medan.....	60
4.1.4	Tugas Pokok dan Fungsi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Medan	63
4.2	Pembahasan.....	64
4.2.1	Pengakuan Laporan Realisasi Anggaran.....	64

4.2.2 Pengukuran Laporan Realisasi Anggaran	67
4.2.3 Penyajian Laporan Realisasi Anggaran	69
4.2.4 Pelaporan Laporan Realisasi Anggaran	81
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	83
5.1 Kesimpulan	83
5.2 Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Belanja Modal Tanah Untuk Diserahkan Ke Masyarakat	4
2.1	Penelitian Terdahulu	30
4.1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Pemerintah Kota Medan Tahun 2020	70
4.2	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Pemerintah Kota Medan Tahun 2021	73
4.3	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Pemerintah Kota Medan Tahun 2022	76



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	35
4.1	Bagan dan Struktur Organisasi Badan Keuangan	44



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1.	Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Kota Medan Tahun 2020-2022
2.	Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Kabupaten/Kota Dalam PSAP Nomor 02 PP Nomor 71 Tahun 2010
3.	Pedoman Wawancara
4.	Hasil Wawancara dengan Pegawai BPKAD Kota Medan
5.	Pengajuan Judul
6.	Surat Keputusan Dekan Tentang Keputusan Pembimbing dan Penguji
7.	Surat Izin Penelitian dari Dekan
8.	Surat keterangan Melakukan Penelitian dari Perusahaan
9.	Undangan Seminar Proposal
10.	Berita Acara Seminar Proposal
11.	Lembaran 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

- Asmianti. Siti, dan Walandouw. Stanley. (2015). Evaluasi Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Tentang Penyajian Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Kabupaten Minahasa Utara. *Jurnal Ekonomi Manajemen Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 3, No.1, h. 418-425.
- Asrul. (2022). *Temuan BPK, Pemko Langsa Salah Anggarkan Belanja Barang Mencapai Rp 2 Miliar*. <https://www.ajnn.net>. Diakses 28 Oktober 2024.
- Bastian, Indra. (2006). *Sistem Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta:Penerbit Salemba Empat.
- Baswir, Revrison. (2000). *Akuntansi Pemerintahan Indonesia*. Yogyakarta:BPFE
- Christine. M. S. Tatang, Winston Pontoh, dan Peter M. Kapojos. (2022). Evaluasi Penerapan PSAP No. 02 Atas Laporan Realisasi Anggaran (Studi Kasus Pada Kantor Sekretariat DPRD Kota Manado). *Jurnal LPPM Bidang (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum)*, Vol. 5 No. 2, h.1281-1288.
- Halim. A. (2014). *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta:Penerbit Salemba Empat.
- Halim. A, dan Kusufi. M. S. (2012). *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah Edisi 4*. Jakarta:Penerbit Salemba Empat.
- Halim. A, dan Kusufi, M. S. (2012). *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik dari Anggaran Hingga Laporan Keuangan dari Pemerintah Hingga Tempat Ibadah*. Jakarta:Penerbit Salemba Empat.
- Majampoh. W. T, dan Datu. C. (2021). Evaluasi Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Tentang Penyajian Laporan Realisasi Anggaran Pada Kantor Kecamatan Malalayang Kota Manado. *Jurnal EMBA:Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*,Vol. 9 No.3, h. 1731-1741.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta:Penerbit Andi.
- Muhamad, dkk (2022). Evaluasi Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 02 Tentang Laporan Realisasi Anggaran (Studi Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Pemerintah Kota Manado). *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum)*, Volome 6, Nomor 1, Hal. 11-18.



Nendher. Joindra, Hendrik. Manossoh, dan Dhullo. Afandi. (2022). Evaluasi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan No. 02 Tentang Laporan Realisasi Anggaran di Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Bolaang Mongondow. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBud-Kum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum)*, Vol. 6 No. 1, hal. 449 – 460.

Nordiawan. Deddi, Iswahyudi. S.P, dan Rahmawati M. (2012). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta:Penerbit Salemba Empat.

Paidi. (2019). Analisis Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah Nomor 02 Tentang Laporan Realisasi Anggaran (Studi Kasus Pada Kantor Kepala Desa Amplas Kecamatan Percut Sei Tuan). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UINSU Medan.

Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 Tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah.

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

Rindengan, A.M.T., & Kapojos, P.M. (2024). Evaluasi Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP) Nomor 02 Tentang Laporan Realisasi Anggaran (Studi Kasus Pada Kantor Dinas Kepemudaan dan Olahraga Kota Tomohon). *Jurnal Riset Akuntansi dan Portofolio Investasi*, Volume 2 Nomor 2, Hal. 288-298.

Sugiyono. (2008). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.