

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
BERBASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAN KUALITAS SUMBER DAYA
MANUSIA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI
PEMERINTAH**

(Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Kuningan)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat Memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh :

RAIHAN FAJAR PRATAMA

NIM. 20200610043



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN**

2025

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH

(Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Kuningan)

Oleh
RAIHAN FAJAR PRATAMA
NIM. 20200610043

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 1 Oktober 2025 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

Susunan Dewan Penguji

Penguji I,



Enung Nurhayati, S.E., Ak., M.Si., CA.
NIK. 41038071256

Penguji II,



Teti Rahmawati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 198106172005012002

Penguji III,



Rizki Indrawan, M.Ak., CA.
NIK. 410105920281

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
BERBASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAN KUALITAS SUMBER DAYA
MANUSIA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI
PEMERINTAH**

(Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Kuningan)

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, 1 Oktober 2025

Pembimbing I,

Pembimbing II,


Dr. Neni Nurhayati S.E., M.Si., Ak., CA
NIP.198802192015042002

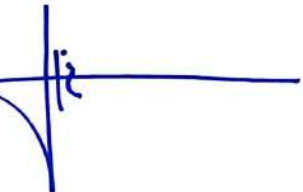

Teti Rahmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP.198106172005012002

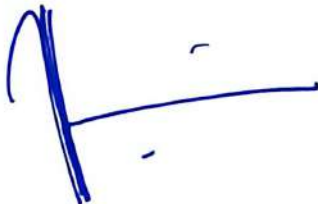
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Kepala Program Studi Akuntansi,




Dr. Lili Karmela Fitriani., S.E., M.Si
NIK. 41038971054


Lia Dwi Martika, S.E., M.Si
NIK. 410103880119

PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (Studi Empiris Pada SKPD di Kabupaten Kuningan)**" ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, 1 Oktober 2025

Yang membuat pernyataan



RAIHAN FAJAR PRATAMA
NIM. 20200610043

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

"Skripsi ini bukan akhir dari perjuangan, hanya tanda bahwa saya pernah berjuang."

PERSEMBAHAN :

Dengan rasa syukur yang mendalam kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan rahmat, hidayah, serta kekuatan yang telah diberikan, karya sederhana ini kupersembahkan kepada keluarga saya tercinta yang selalu memberikan semangat dan menjadi tempatku kembali saat dunia terasa berat. Kalian adalah rumah terbaik dalam hidup saya.

ABSTRAK

Raihan Fajar Pratama. NIM 20200610043. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Laporan Keuangan dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Kuningan). Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Pembimbing I. Dr. Neni Nurhayati S.E.,M.Si.,Ak.,CA. Pembimbing II. Teti Rahmawati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Laporan Keuangan dan Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. Fokus penelitian dilakukan pada SKPD Kabupaten Kuningan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dan verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Data primer diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada 76 responden yang merupakan pegawai pada SKPD Kabupaten Kuningan. Analisis data dilakukan dengan uji validitas, reliabilitas, serta analisis regresi menggunakan bantuan perangkat lunak SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua berpengaruh positif terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah dengan meningkatkan transparansi dan keandalan laporan keuangan. Sistem Pengendalian Internal terbukti mampu memperkuat tata kelola melalui pencegahan kecurangan dan peningkatan kepatuhan prosedur. Kualitas Laporan Keuangan juga berpengaruh signifikan karena memberikan informasi yang relevan, andal, dan mudah dipahami. Selain itu, Kualitas Sumber Daya Manusia berperan penting dalam mendorong efektivitas pelaksanaan akuntabilitas kinerja. Secara keseluruhan, keempat variabel tersebut berkontribusi positif dan signifikan terhadap peningkatan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah di Kabupaten Kuningan. Penelitian ini menegaskan pentingnya integrasi antara standar akuntansi, pengendalian internal, laporan keuangan berkualitas, serta kompetensi sumber daya manusia dalam mewujudkan tata kelola pemerintahan yang transparan dan akuntabel.

Kata Kunci : Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Laporan Keuangan, Kualitas Sumber Daya Manusia, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.

ABSTRACT

Raihan Fajar Pratama. NIM 20200610043. The Effect of the Implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards, Internal Control Systems, Financial Report Quality and Human Resource Quality on the Performance Accountability of Government Agencies (Empirical Study on SKPD Kuningan Regency). Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, Kuningan University. Supervisor I. Dr. Neni Nurhayati S.E., M.Si., Ak., CA. Advisor II. Teti Rahmawati, S.E., M.Si., Ak., CA.

This study aims to analyze the Effect of the Implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards, Internal Control Systems, Financial Report Quality, and Human Resource Quality on the Performance Accountability of Government Agencies. The research focused on the SKPD in Kuningan Regency. The research method used was descriptive and verification with a quantitative approach. Primary data was obtained by distributing questionnaires to 76 respondents who were employees of the SKPD in Kuningan Regency. Data analysis was conducted using validity and reliability tests and regression analysis using SPSS software. The results of this study indicate that the implementation of accrual-based government accounting standards has a positive impact on government agency performance accountability by increasing the transparency and reliability of financial reports. Internal control systems have been proven to strengthen governance by preventing fraud and improving procedural compliance. The quality of financial reports also has a significant impact because they provide relevant, reliable, and easy-to-understand information. Furthermore, the quality of human resources plays a crucial role in driving the effectiveness of performance accountability. Overall, these four variables contribute positively and significantly to improving the performance accountability of government agencies in Kuningan Regency. This study emphasizes the importance of integrating accounting standards, internal controls, quality financial reports, and human resource competency in realizing transparent and accountable governance.

Keywords : Implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards, Internal Control Systems, Financial Report Quality, Human Resource Quality, Government Agency Performance Accountability.

KATA PENGANTAR

Pertama dan yang paling utama puji syukur marilah kita panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan ridho-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Laporan Keuangan dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas kinerja Instansi Pemerintah (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Kuningan)**. Tak pernah ada yang sempurna dalam setiap hasil karya manusia. Begitu pula dengan skripsi yang penulis susun sudah tentu banyak sekali terdapat kekurangan. Hal ini disebabkan karena keterbatasan waktu, tenaga, serta pengetahuan yang dimiliki penulis.

Akhirnya, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis pribadi khususnya, dan bagi pembaca sekalian pada umumnya. Semoga skripsi ini dapat dijadikan bahan kajian dan perbandingan sehingga menjadi pedoman dalam penyusunan karya ilmiah selanjutnya yang lebih baik.

Kuningan, 1 Oktober 2025

Yang membuat pernyataan



Raihan Fajar Pratama
NIM. 20200610043

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat, karunia ridha - Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan waktu yang telah ditetapkan. Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, baik membantu dengan moral maupun materi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Terima kasih penulis sampaikan khususnya kepada :

1. Ibu Dr. Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, kesabaran, ilmu, motivasi masukan-masukan dalam memberikan bimbingan, arahan dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Teti Rahmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, kesabaran, ilmu, motivasi, masukan-masukan dalam memberikan bimbingan, arahan dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. H. Dikdik Hardjadi, M.Si., selaku Rektor Universitas Kuningan.
4. Ibu Dr. Lili Karmela Fitriani, SE., M.Si., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
5. Ibu Lia Dwi Martika, SE., M,Si., selaku Pembimbing Akademik dan Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan khususnya Akuntansi, yang telah memberikan ilmu, pengalaman, motivasi dan bimbingannya selama masa perkuliahan berlangsung.

7. Kedua orang tuaku tercinta dan semua keluarga besar. Terima kasih atas doa, kasih sayang, dukungan, motivasi, semangat, perhatian dan kesabaran yang diberikan kepada penulis sehingga penulis menjadi lebih bersemangat dan terdorong untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Reguler A 2020 dan semua pihak yang turut membantu penulis selama menjalani proses kuliah sampai dengan penyelesaian skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan dan ketulusan yang telah diberikan oleh semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan. Aamiin.

Kuningan, 1 Oktober 2025

Yang membuat pernyataan



Raihan Fajar Pratama
NIM. 20200610043

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PERNYATAAN OTENTITAS

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xiii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7

BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERFIKIR DAN HIPOTESIS

2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Agensi.....	9
2.1.2. Teori Keagenan	9
2.1.3. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	10
2.1.3.1 Prinsip-prinsip Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	12
2.1.3.2. Tujuan dan Sasaran Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah ...	13
2.1.3.3. Pelaksanaan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	13
2.1.3.4. Pengertian Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	14
2.1.3.5. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	15

2.1.3.6. Indikator Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	17
2.1.4. Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua.....	22
2.1.4.1. Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua.....	28
2.1.4.2. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua.....	28
2.1.4.3. Indikator Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua	28
2.1.5. Sistem Pengendalian Internal.....	30
2.1.5.1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	30
2.1.5.2. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Sistem Pengendalian Internal	30
2.1.5.3. Indikator Sistem Pengendalian Internal	32
2.1.6. Kualitas Laporan Keuangan.....	36
2.1.6.1. Pengertian Kualitas Laporan Keuangan	37
2.1.6.2. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan.	40
2.1.6.3. Indikator Kualitas Laporan Keuangan.....	42
2.1.7. Kualitas Sumber Daya Manusia	45
2.1.7.1. Pengertian Kualitas Sumber Daya Manusia.....	46
2.1.7.2. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Sumber Daya Manusia	46
2.1.7.3. Indikator Kualitas Sumber Daya Manusia	49
2.1.8. Penelitian Terdahulu.....	49
2.2. Kerangka Berfikir	51
2.2.1. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Terhadap Akuntabilitas kinerja Instansi Pemerintah	51
2.2.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	53
2.2.3. Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	53
2.2.4. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	55
2.3. Hipotesis	57

BAB III PENELITIAN

3.1. Metode Penelitian Yang Digunakan	59
3.2. Operasionalisasi Variabel.....	59
3.2.1. Variabel Dependen.....	59
3.2.2. Variabel Independen.....	59
3.3. Populasi Dan Sampel	61
3.3.1. Populasi.....	61
3.3.2. Sampel	63
3.4. Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	64
3.4.1. Data	64
3.4.2. Teknik Pengumpulan Data	65
3.5. Teknik Analisis Data.....	66
3.5.1. Analisis Deskriptif.....	66
3.5.2. Uji Validitas	67
3.5.3. Uji Reliabilitas	67
3.5.4. <i>Method Of Succesive Interval (MSI)</i>	68
3.5.5. Uji Asumsi Klasik	69
3.5.5.1. Uji Normalitas	69
3.5.5.2. Uji Multikolonieritas	69
3.5.5.3. Uji Heteroskedastisitas	70
3.5.6. Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
3.5.6.1. Koefisien Determinasi (Adjusted R Square).....	71
3.5.6.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	72
3.5.6.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	72

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian	74
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	74
4.1.1.1. Sejarah Instansi.....	74

4.1.1.2. Keadaan Geografis dan Demografis Kabupaten Kuningan	74
4.1.1.3. Pemerintahan, Visi Dan Misi Kabupaten Kuningan	75
4.1.2. Karakteristik Responden.....	75
4.1.2.1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	75
4.1.2.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	76
4.1.2.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	77
4.1.2.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	77
4.1.3. Uji Instrumen	78
4.1.3.1. Uji Validitas	78
4.1.3.2. Uji Reliabilitas.....	82
4.1.4. Teknik Analisis Data.....	84
4.1.4.1. Analisis Deskriptif	84
4.1.5. Gambaran Penelitian	85
4.1.5.1. Gambaran Variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah ...	85
4.1.5.2. Gambaran Variabel Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akual.....	86
4.1.5.3. Gambaran Variabel Sistem Pengendalian Internal.....	88
4.1.5.4. Gambaran Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	89
4.1.5.5. Gambaran Variabel Kualitas Sumber Daya Manusia	90
4.1.6. Uji Asumsi Klasik.....	91
4.1.6.1. Uji Asumsi Normalitas	91
4.1.6.2. Uji Multikolinieritas	92
4.1.6.3. Uji Heteroskedastisitas	93
4.1.7. Analisis Statistik	94
4.1.7.1. Hasil Analisis Regresi.....	94
4.1.7.2. Hasil Koefisiensi Determinasi.....	95
4.1.8. Hasil Uji Hipotesis	96
4.1.8.1. Uji Simultan (Uji F).....	96

4.1.9. Uji Parsial (Uji t).....	97
4.2 Pembahasan	100

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	104
5.2 Saran.....	104

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Predikat Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	2
Tabel 1.2. Laporan Hasil Evaluasi AKIP Kabupaten Kuningan	3
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	49
Tabel 3.1. Variabel Operasional	60
Tabel 3.2. Daftar Nama SKPD di Kabupaten Kuningan	62
Tabel 4.1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	76
Tabel 4.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan.....	76
Tabel 4.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	77
Tabel 4.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	77
Tabel 4.5. Hasil Uji Validitas Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	78
Tabel 4.6. Hasil Uji Validitas Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua.....	79
Tabel 4.7. Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Internal	80
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan.....	80
Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas Kualitas Sumber Daya Manusia	81
Tabel 4.10. Hasil Uji Reliabilitas Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	82
Tabel 4.11. Hasil Uji Reliabilitas Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua.....	82
Tabel 4.12. Hasil Uji Reliabilitas Sistem Pengendalian Internal	83
Tabel 4.13. Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Laporan Keuangan	83
Tabel 4.14. Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Sumber Daya Manusia.....	84
Tabel 4.15. Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	84
Tabel 4.16. Pernyataan Jawaban Angket Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	86
Tabel 4.17. Pernyataan Jawaban Angket Standar Akuntansi Pemerintahan	

Berbasis AkruaI	87
Tabel 4.18. Pernyataan Jawaban Angket Sistem Pengendalian Internal	88
Tabel 4.19. Pernyataan Jawaban Angket Kualitas Laporan Keuangan	89
Tabel 4.20. Pernyataan Jawaban Angket Kualitas Sumber Daya Manusia	90
Tabel 4.21. Hasil Uji Normalitas	91
Tabel 4.22. Hasil Uji Multikolinieritas	92
Tabel 4.23 Hasil Uji Heteroskedastisitas	93
Tabel 4.24. Hasil Analisis Regresi	94
Tabel 4.25. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi.....	96
Tabel 4.26. Hasil Uji Simultan (Uji F)	97
Tabel 4.27. Hasil Uji Parsial (Uji t).....	98

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Surat Pengantar Bimbingan Skripsi
- Lampiran II Surat Permohonan Izin Penelitian
- Lampiran III Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran IV Surat Pengantar Kuesioner Penelitian
- Lampiran V Tabulasi Data Kuesioner
- Lampiran VI Data Hasil Perhitungan Kuesioner (Ordinal) Succesive Interval
- Lampiran VII Output Hasil Perhitungan SPSS versi 20
- Lampiran VIII Tabel r, F, t dan Durbin Watson
- Lampiran IX Daftar Riwayat Hidup