

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAN
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS
KINERJA INSTANSI PEMERINTAHAN (STUDI KASUS PADA
BADAN KEUANGAN ASET DAERAH PROVINSI
SUMATERA UTARA)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Akademik Untuk Menyelesaikan Studi
Di Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA MAHASISWA	: IKA PUSPITA DEWI
NPM	: 71190313013
PROGRAM STUDI	: AKUNTANSI
KONSENTRASI	: KEUANGAN



**UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
MEDAN
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**JUDUL : PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN
DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAHAN
(STUDI KASUS PADA BADAN KEUANGAN ASET DAERAH
PROVINSI SUMATERA UTARA)**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA	: IKA PUSPITA DEWI
NPM	: 71190313013
PROGRAM PENDIDIKAN	: STRATA SATU(S1)
PROGRAM STUDI	: AKUNTANSI
KONSENTRASI	: KEUANGAN

DISETUJUI OLEH :

Pembimbing I

Pembimbing II

Mas' ut., S.E., M.Si

Farida Khairani Lubis., S.E., M.Si

Ketua Program Studi

Henny Triastuti Kurnianingsih., S.E., M.Si

TANGGAL SIDANG MEJA HIJAU:

**UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
MEDAN
2023**

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillah, Segala puja dan puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga Peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, serta salam bagi Rasul Allah SWT Muhammad SAW sebagai suri teladan hidup buat saya.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintahan (Studi Kasus Pada Badan Keuangan Aset Daerah Provinsi Sumatera Utara)”**. Ini dimaksudkan sebagai syarat untuk menyelesaikan program pendidikan sarjana S1 prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara.

Peneliti menyadari banyak pihak yang membantu dan berkontribusi dalam terselesaikannya skripsi ini. Peneliti ucapkan terima kasih dengan ketulusan hati kepada:

1. Ibu Dr. Safrida., S.E., M.Si, selaku Rektor Universitas Islam Sumatera Utara.
2. Bapak Dr. H. Nur. M. Ridha Tarigan., S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara.
3. Ibu Heny Triastuti Kurnianingsih., S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara.

4. Ibu Farida Khairani Lubis., S.E., M.Si selaku Seketaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara sekaligus dosen Pembimbing II Skripsi yang telah memberikan bimbingan dan nasehat dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Mas'ut., S.E., M.Si selaku dosen Pembimbing I Skripsi yang telah memberikan bimbingan dan nasehat dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Para pegawai Badan Keuangan Aset Daerah Provinsi Sumatera Utara yang telah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Para dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara khususnya Prodi Akuntansi yang telah memberikan pengetahuan dan luang waktunya untuk membantu menyelesaikan administrasi pengajuan skripsi ini.
8. Keluarga tercinta, terimakasih atas doa restu, kasih sayang, semangat, motivasi, dukungan baik moral maupun spiritual serta kesabaran yang berlimpah selama ini.
9. Semua rekan-rekan mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara khususnya Prodi Akuntansi yang telah banyak membantu dan memberikan banyak motivasi kepada Peneliti dalam pelaksanaan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak hal-hal yang kurang sempurna, untuk hal ini kritik dan saran sangat dibutuhkan untuk memperbaiki segala yang kurang dari skripsi ini. Akhirnya, kiranya skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi Peneliti dan pembaca, Amin.

Medan, Juni 2023

IKA PUSPITA DEWI
71190313013

DAFTAR ISI

Halaman

ABSTRAK

ABSTRACT

KATA PENGANTARi

DAFTAR ISI.....iv

DAFTAR GAMBAR viii

DAFTAR TABEL.....ix

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1. Latar Belakang Masalah..... 1

1.2. Identifikasi Masalah 10

1.3. Batasan Dan Rumusan Masalah 11

1.3.1 Batasan Masalah 11

1.3.2 Rumusan Masalah..... 11

1.4. Tujuan Penelitian..... 11

1.5. Manfaat Penelitian..... 12

BAB II LANDASAN TEORI 14

2.1 Uraian Teoritis..... 14

2.1.1 Teori Keagenan..... 14

2.1.2 Teori *Stewardship* 16

2.1.3 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintahan 18

2.1.4 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah 26

2.1.5 Kualitas Laporan Keuangan Daerah..... 33

	Halaman
2.2 Penelitian Terdahulu	40
2.3 Kerangka Pemikiran	45
2.4 Hipotesis	47
BAB III METODE PENELITIAN	49
3.1 Lokasi, Objek dan Waktu Penelitian.....	49
3.1.1 Lokasi Penelitian.....	49
3.1.2 Objek Penelitian.....	49
3.1.3 Waktu Penelitian.....	49
3.2 Populasi dan Sampel	50
3.2.1 Populasi.....	50
3.2.2 Sampel	51
3.3 Defenisi Operasional Variabel	52
3.4 Teknik Pengumpulan Data	54
3.5 Teknik Analisis Data.....	54
3.5.1 Uji Kualitas Data	55
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	55
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	56
3.5.4 Uji Hipotesis	57
BAB IV GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	59
4.1 Sejarah Singkat BKAD Provsu	59
4.2 Visi dan Misi BKAD Provsu.....	60
4.3 Tujuan dan Sasaran BKAD Provsu	62

	Halaman
4.4 Struktur Organisasi BKAD Provsu	63
4.5 Tugas Pokok, Fungsi dan Uraian Tugas BKAD Provsu	65
BAB V ANALISIS DAN EVALUASI	69
5.1 Hasil Pengumpulan Data	69
5.1.1 Analisis Statistik Deskriptif Data	69
5.1.2 Analisis Statistik Deskriptif Variabel	71
5.2 Analisis Data	78
5.2.1 Uji Kualitas Data	78
5.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	82
5.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	85
5.2.4 Uji Hipotesis	87
5.3 Pembahasan	90
5.3.1 Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	90
5.3.2 Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	91
5.3.3 Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	92
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	93
6.1 Kesimpulan.....	93
6.2 Saran.....	93

	Halaman
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	47
Gambar 4.1 Struktur Organisasi BKAD Provsu	64
Gambar 5.1 Grafik Histogram	82
Gambar 5.2 Grafik Probability Plot	83
Gambar 5.3 Grafik Scatterplot	84

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3.1 Perencanaan Waktu Penelitian.....	49
Tabel 3.2 Pegawai Badan Keuangan Aset Daerah Provinsi Sumatera Utara	50
Tabel 3.3 Kriteria Pemilihan Sampel	51
Tabel 3.4 Kerangka Sampel	52
Tabel 3.5 Definisi Operasional Variabel.....	52
Tabel 5.1 Distribusi Frekuensi Usia Responden	70
Tabel 5.2 Distribusi Frekuensi Jenis Kelamin Responden	70
Tabel 5.3 Distribusi Frekuensi Pendidikan Terakhir Responden.....	71
Tabel 5.4 Distribusi Jawaban Responden Terkait Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Y)	72
Tabel 5.5 Distribusi Jawaban Responden Terkait Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan (X1)	74
Tabel 5.6 Distribusi Jawaban Responden Terkait Kualitas Laporan Keuangan (X2).....	76
Tabel 5.7 Uji Validitas Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Y)	78
Tabel 5.8 Uji Validitas Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan (X1)	79
Tabel 5.9 Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan (X2).....	79
Tabel 5.10 Uji Reliabilitas Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Y).....	80
Tabel 5.11 Uji Reliabilitas Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan (X1).....	81
Tabel 5.12 Uji Reliabilitas Kualitas Laporan Keuangan (X2).....	81

Tabel 5.13 Uji Multikolonieritas.....	85
Tabel 5.14 Analisis Regresi Linear Berganda	86
Tabel 5.15 Uji t	87
Tabel 5.16 Uji F	88
Tabel 5.17 Koefisien Determinasi.....	89

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, R. (2015). **Sistem Akuntansi Pemerintahan Daerah (SAPD) Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah (AKIPD) Pada Sekretariat Daerah Kabupaten Buton**. *Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi*, 13(1), 36-42.
- Ardiyana dan Binawati. (2019). **Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kejelasan Sasaran Anggaran Dan Akuntabilitas Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Studi Pada Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta**. *Solusi: Jurnal Kajian Ekonomi Dan Bisnis*, 14(1).
- Bastian, I. (2019). **Lingkup Akuntansi Sektor Publik**. *Akuntansi Sektor Publik*, 1-52.
- Darwanis dan Chairunnisa. (2013). **Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah**. *Jurnal Telaah Dan Riset Akuntansi*, 6(2), 150-174.
- Defitri. (2018). **Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**. *Jurnal Benefita: Ekonomi Pembangunan, Manajemen Bisnis & Akuntansi*, 3(1), 64-75.
- Dodi. (2015). **Pengaruh Kualitas Pelaporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pemerintah Daerah Kota Gorontalo (Studi Kasus Pada Inspektorat Kota Gorontalo)**. Skripsi Universitas Negeri Gorontalo.
- Fahirah, A. N. (2021). **Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Kasus Pada BPKAD Kabupaten Cianjur)**. Repository Universitas Pakuan.
- Fitriyani dan Herawati. (2019). **Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Intern Dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Inspektorat Kabupaten Bengkulu Tengah)**. *JAZ: Jurnal Akuntansi Unihaz*, 2(2), 19-35.
- Gelinas, U. (2016). *Accounting Information Systems, 7th Edition*. Canada: Thomson South Western.
- Halim, A. (2010). **Sistem Akuntansi Sektor Publik. Edisi Pertama**. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Herman. (2020). **Tinjauan Tunjangan Kinerja Pegawai Pada Kantor Balai Bahasa Provinsi Sulawesi Selatan**. *Jurnal Mirai Managemnt*, 6(1), 271–291.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2015). **Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan**. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.

- Ikhsan, A. (2014). **Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen**. Bandung: Citapustaka Media.
- Indriasih. (2014). *The Effect of Government Apparatus Competence and the Effectiveness of Government Internal Control Toward the Quality of Financial Reporting in Local Government*. *Research Journal of Finance and Accounting*, 5(20), 38-47.
- Kholmi, M. (2011). **Akuntabilitas Dalam Perspektif Teori Agensi**. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 2(02).
- Kusumastuti, P. (2014). **Membumikan Transparansi dan Akuntabilitas Kinerja Sektor Publik**. Jakarta: PT. Gramedia Widiasarana.
- Lumenta et al. (2016). **Pengaruh sistem akuntansi pemerintah daerah dan ketaatan peraturan perundangan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah (kabupaten Minahasa Selatan)**. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(3).
- Lutfiyanti. (2018). **Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi pada Pemerintah Kabupaten Subang)**. Skripsi. Universitas Pasundan Bandung.
- Mahmudi. (2016). **Analisis Lapoan Keuangan Pemerintah Daerah. Edisi Ketiga**. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mardiasmo. (2021). **Akuntansi Sektor Publik-Edisi Terbaru**. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mokoginta. (2017). **Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah**. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2).
- Mudrikah, F. Ali, K. (2019). **Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Pada SKPD Kabupaten Lampung Timur)**. *Jurnal Fidusia Vol 3 No. 2*.
- Mulyadi. (2016). **Sistem Akuntansi. Edisi Ketiga**. Jakarta: Salemba Empat.
- Nugraeni. (2015). **Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dan Implikasinya Terhadap Akuntabilitas Kinerja**. *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 12(1).
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 **Tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah**.
- Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 **Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah**.

- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 mengenai **Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)**.
- Peraturan Presiden RI Nomor 29 Tahun 2014 **tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah**.
- Permendagri No. 77 Tahun 2020 **Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah**.
- Raharjo, E. (2014). **Teori Agensi dan Teori Stewardship dalam perspektif Akuntansi**. Jurnal Fokus Ekonomi 2, No.1 , 39-40.
- Reeve, J. (2013). **Pengantar Akuntansi**. Jakarta: Salemba Empat.
- Riani, AA. Widajantie, T. (2022). **Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah**. JIMEA Vol 6 No. 2.
- Sari, A. N. (2022). **Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada Balai Bahasa Provinsi Sumatera Utara)**. JAE Vol 7 No. 2.
- Sari dan Tamsir. (2023). **Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Pohuwato)**. SEIKO: *Journal of Management & Business*, 6(1), 784-791.
- Setyowati. (2014). **Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Daerah Pada Pemerintah Kota Semarang**. *Proceedings SNEB*, 5, 1-8.
- Sudaryo. (2017). **Keuangan Di Era Otonomi Daerah**. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Sugiyono. (2014). **Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D**. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sujarweni, W. (2015). **Akuntansi Sektor Publik**. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Surat Keputusan Kepala LAN No.239/IX/6/8/2003 **tentang Pedoman Penyusunan Pelaporan Akuntabilitas Kinerja Instansi**.
- Susanto, A. (2015). **Sistem Akuntansi Prosedur dan Metode**. Yogyakarta: BPFE.
- Tanjung, A. H. (2021). **Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Pemerintah Kota Cimahi**. JEMMA (*Journal of Economic, Management and Accounting*), 4(1), 24-37.

- Tussakdiyah, N. (2017). **Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Di Kabupaten Ogan Ilir (Studi Kasus Pada BPKAD Kabupaten Ogan Ilir)**. Repository Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Wulandari. (2018). **Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Karanganyar)**. (*Doctoral Dissertation*, Universitas Muhammadiyah Surakarta).