

**ANALISIS BEBERAPA FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN**

**STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL**

**(Studi Kasus Pada SKPD Kantor Pemerintahan Kabupaten Pekalongan)**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi sebagai persyaratan**

**Mencapai derajat Sarjana S1**

**Program Studi Akuntansi**



**Disusun Oleh:**

**Fahmi Ichlasul Amal**

**NIM: 31401606389**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG**

**FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**SEMARANG**

**2020**

## **HALAMAN PENGESAHAN**

**Skripsi**

**ANALISIS BEBERAPA FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL  
(Studi Kasus Pada SKPD Kantor Pemerintahan Kabupaten Pekalongan)**

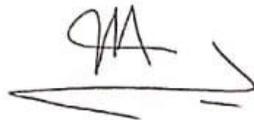
**Disusun Oleh:**

**Fahmi Ichlasul Amal**

**NIM: 31401606389**

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya  
dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 12 September 2020



**Dr. Zainal Alim Adiwijaya, SE., M.Si., Ak., CA**  
**NIK. 211492005**

## HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

### ANALISIS BEBERAPA FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL

(Studi Kasus Pada SKPD Kantor Pemerintahan Kabupaten Pekalongan)

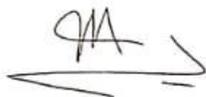
Disusun Oleh : Fahmi Ichlasul Amal

NIM : 31401606389

Telah dipertahankan di depan penguji Pada tanggal 25 September 2020

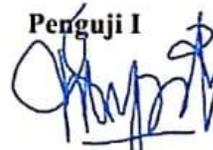
### Susunan Dewan Penguji

**Dosen Pembimbing**



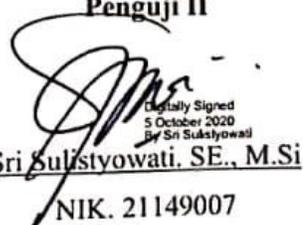
Dr. Zaenal Alim Adiwijaya, SE, M.si, Ak, CA  
NIK. 211403015

**Penguji I**



Dr. H. Kiryanto, SE, M.si, Akt, CA  
NIK. 211492004

**Penguji II**



Digitally Signed  
5 October 2020  
By Sri Sulistyowati

Sri Sulistyowati, SE., M.Si  
NIK. 21149007

Mengetahui :

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Dra. Winarsih, SE., M.Si., Akt., CA  
NIK. 211415029

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fahmi Ichlasul Amal

NIM : 31401606389

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa usulan penelitian skripsi berjudul "**Analisis Beberapa Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrua (Studi Kasus Pada SKPD Kantor Pemerintahan Kabupaten Pekalongan)**" bukan merupakan hasil plagiasi atau duplikasi dari karya orang lain. Pendapat orang lain yang terdapat dalam usulan penelitian skripsi ini dikutip berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiasi dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 12 September 2020

Yang Menyatakan,



Fahmi Ichlasul Amal  
NIM: 31401606389

## **MOTTO**

Jangan Pernah Menyerah Dalam Menggapai Tujuan-Tujuan Hidup  
Selalu Optimis dan Realistis dalam Mencapai Keinginan-Keinginan Mulia  
Memang Terkadang Kita Mengalami Beragam Kesulitan di Dalam Kehidupan  
Akan Tetapi di Dalam Kesulitan Itu tentu ada Kemudahan

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini dipersembahkan kepada :

Ayah, Ibu, Adik, Kakak, Sahabat

Teman-Teman Akuntansi Angkatan 2016

## INTISARI

Sistem pengelolaan keuangan dari sektor pemerintahan selalu mengalami perkembangan yang berkelanjutan dari tahun ke tahun. Baik dari sektor pemerintahan, maupun swasta tidak dapat terpaku pada suatu sistem konsep pengelolaan keuangan tetapi semuanya selalu melakukan pengembangan untuk tercapainya pengelolaan keuangan yang lebih efisien. Sistem akuntansi berbasis kas mempunyai banyak kekurangan seperti tidak mampu menyajikan penggambaran keuangan manajemen secara akurat untuk pengambilan keputusan manajerial, tidak mampu menyajikan jumlah sumber daya yang telah digunakan mempertimbangkan kewajiban, pinjaman pemerintah, asset dan hanya terfokus pembayaran kas sehingga memberikan kesan tidak optimal untuk diterapkan dalam pengelolaan keuangan pada kedua sektor tersebut. Maka dari itu sistem ini kemudian digantikan dengan sistem akuntansi berbasis akrual yang dianggap jauh lebih baik. Perubahan sistem ini dikenal dengan nama *New Publik Management* (NPM) (Bruno dan Lapsley, 2018). Dalam pengimplementasian NPM ini dipengaruhi oleh beberapa faktor yang dikaji di dalam penelitian antara lain : sumber daya manusia, komunikasi, gaya kepemimpinan, sistem pengendalian internal serta tingkat pemahaman akuntansi.

Studi sebelumnya yang dilakukan oleh Putra dan Ariyanto (2015); Arih, Rahayu dan Nurbaiti (2017); Dewi, Purnamawati dan Herawati (2017); Sari (2017) Sylvia *et al* (2018); Nasution, Erlina ad Sari (2019) menyatakan bahwa sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual.

Sementara studi lainnya yang dilakukan oleh Ajhar, Akram dan Pituringsih (2015) ; Marsdenia dan Arthaingan (2016); Purwaningrum (2019) justru menyimpulkan bahwa sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual. Studi terdahulu yang dilakukan oleh Putra dan Ariyanto (2015); Marsdenia dan Arthaingan (2016); Sari (2017); Gigli dan Mariani (2018); Safitri (2019) menyatakan bahwa komunikasi berpengaruh positif terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual. Sementara studi lain oleh Iznillah (2015); (Susanti dan Agusti (2015); Ismet (2018) menyatakan bahwa komunikasi tidak berpengaruh terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Putra dan Ariyanto (2015); Sari, (2017); Arif (2018) menyimpulkan bahwa gaya kepemimpinan berpengaruh positif terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual. Sementara penelitian lain yang dilakukan oleh Arih, Rahayu dan Nurbaiti (2017) menyimpulkan bahwa gaya kepemimpinan tidak berpengaruh terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual. Penelitian yang dilakukan oleh Herawati (2014); Dewi, Purnamawati dan Herawati (2017); Mardiana dan Fahlevi (2017); Bruno dan Lapsley (2018); Prastiwi dan Mimba (2018) menyatakan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual. Sementara penelitian lain yang dilakukan oleh Ajhar, Akram dan Pituringsih (2015); Asyiyhatul Latifah, (2015) menyatakan bahwa SPI tidak berpengaruh terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Diani (2014); Parandana (2016); Purwanti dan Wasman (2016); Yenni (2017) menyatakan bahwa tingkat pemahaman akuntansi karyawan berpengaruh positif terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual. Sementara penelitian lain yang dilakukan oleh (Nova, 2015) mengungkapkan bahwa tingkat pemahaman akuntansi tidak berpengaruh terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual.

Mengacu pada latar belakang serta perbedaan hasil pada penelitian-penelitian sebelumnya maka peneliti merumuskan 5 hipotesis antara lain sumber daya manusia berpengaruh positif signifikan terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual, komunikasi berpengaruh positif signifikan terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual, gaya kepemimpinan berpengaruh positif signifikan terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual, sistem pengendalian internal berpengaruh positif signifikan terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual dan tingkat pemahaman akuntansi berpengaruh positif signifikan terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual. Hasil analisis penelitian membuktikan bahwa sumber daya manusia, faktor komunikasi, gaya kepemimpinan, sistem pengendalian internal serta tingkat pemahaman akuntansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap implementasi sistem akuntansi berbasis akrual di dalam pelaporan keuangan pemerintahan sehingga keseluruhan hipotesis diterima sehingga dapat disimpulkan bahwa untuk meningkatkan pengimplementasian SAB berbasis akrual di dalam laporan keuangan pemerintahan yang dibuat, diperlukan peningkatan di dalam faktor-faktor tersebut.

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“ANALISIS BEBERAPA FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL (Studi Kasus Pada SKPD Kantor Pemerintahan Kabupaten Pekalongan)”**

Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi syarat kelulusan program strata-1 S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang. terselesaikannya penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Dr.Zainal Alim Adiwijaya, SE.,M.Si.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia memberikan waktu serta bimbingan dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Dra. Winarsih, SE, M.Si. selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi, sekaligus dosen pembimbing yang selalu sabar memberikan arahan, pengetahuan serta motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan

3. Seluruh dosen dan staff karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang, yang telah memberikan bekal berupa ilmu pengetahuan sebagai dasar penulisan skripsi ini
4. Seluruh Dosen, Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi Unissula Semarang yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Bapak dan Ibu dan kakak saya tercinta yang senantiasa memberikan dukungan spiritual dan material kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Riska yang telah memberikan dukungan selama penulisan skripsi.
7. Semua teman-teman Fakultas Ekonomi Akuntansi 16 dan teman teman grup “Calon Orang Sukses” yang saya cintai dan senantiasa mendukung dengan memberi semangat, doa, dan bantuan pada penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang membantu kelancaran dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini tentu disadari masih terdapat banyak kekurangan serta jauh dari kata sempurna maka dari itu diharapkan para pembaca dapat memberikan kritik dan saran yang bersifat membangun.