

**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENERAPAN  
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL  
PADA BIRO KEUANGAN DAN BMN SEKETARIAT JENDERAL  
KEMENDIKBUD RISTEK**

**MUHAMMAD NUR ALIF FAISAL**

**1706617071**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**Penelitian ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI**

**S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2023**

**FACTORS INFLUENCING THE APPLICATION OF ACCRUAL-BASED  
GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS AT THE BUREAU OF  
FINANCE AND BMN SECRETARIAT GENERAL OF THE MINISTRY OF  
EDUCATION AND RESEARCH TECHNOLOGY**

**MUHAMMAD NUR ALIF FAISAL**

**1706617071**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**This research is structured as one of the requirements to obtain a bachelor's  
degree in accounting at the Faculty of Economics, Jakarta State University**

**STUDY PROGRAM**

**S1 ACCOUNTING**

**FACULTY OF ECONOMICS**

**STATE UNIVERSITY OF JAKARTA**

**2023**

# LEMBAR PERSETUJUAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI**  
Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung M, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon (021) 4721227, Fax: (021) 4706285, Surat Elektronik: fe@unj.ac.id  
Laman: fe.unj.ac.id

## SURAT PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dr. Indra Pahala, S., M.Si  
NIP/NIDK : 197902082008121001  
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing I

Nama : Tri Hesti Utamingtyas, S.E., M.SA  
NIP/NIDK : 197601072001122001  
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing II

Memberikan persetujuan kepada mahasiswa di bawah ini:

Nama : Muhammad Nur Alif Faisal  
No. Registrasi : 1706617071  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL BIRO  
KEUANGAN DAN BMN SEKETARIAT  
JENDERAL KEMENDIKBUDRISTEK**

untuk mengikuti Sidang Skripsi.

Jakarta, 13 July 2023

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Dr. Indra Pahala, S., M.Si  
197902082008121001

Tri Hesti Utamingtyas, S.E., M.SA  
197601072001122001

Mengetahui,  
Koord. Program Studi S1 Akuntansi

I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Si, AK, CA  
NIP. 196612131993032003

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Nur Alif Faisal  
NIM : 1706617071  
Tahun terdaftar : 2017  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi

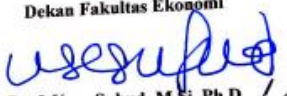



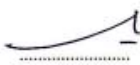

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "Faktor – Faktor Yang Memengaruhi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Biro Keuangan Dan BMN Sekretariat Jenderal Kemendikbudristek" adalah benar karya saya sendiri atau bukan plagiat hasil karya orang lain dan apabila dikemudian hari terbukti bawa pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 23 Agustus 2023



Muhammad Nur Alif Faisal  
NIM. 1706617071

## LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
PenanggungJawab Dekan Fakultas Ekonomi  Prof. Usep Suhud, M.Si.,Ph.D NIP 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. IGKA Ulupui, SE, M.Si, Ak NIP. 196612131993032003 (Ketua Penguji)		09/09/2023.
2	Dr. Rida Prihatni SE, M.Si NIP. 197604252001122002 (Penguji Ahli 1)		05/09/2023.
3	Ratna Angraini, SE, M.Si, Akt, CA NIP. 197404172000122001 (Penguji Ahli 2)		07/09/2023.
4	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Pembimbing 1)		06/09/2023.
5	Tri Hesti Utamingtyas, SE, M.SA NIP. 197601072001122001 (Pembimbing 2)		07/09/2023.
Nama : Muhammad Nur Alif Faisal No. Registrasi : 1706617071 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 31 Agustus 2023			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
 - dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

## SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : MUHAMMAD NUR ALIF FAISAL  
NIM : 1706617071  
Fakultas/Prodi : EKONOMI  
Alamat email : [aliffaisal552@gmail.com](mailto:aliffaisal552@gmail.com)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Faktor – Faktor Yang Memengaruhi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Biro Keuangan Dan BMN Sekretariat Jenderal Kemendikbudristek

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 11 September 2023

( Muhammad Nur Alif Faisal)

## ABSTRAK

**Muhammad Nur Alif Faisal.** Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Standar Akuntansi Berbasis AkruaI pada Biro Keuangan dan BMN Sekretariat Jendral Kemendikbudristek. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2023.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, dan Teknologi Informasi terhadap Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI. Penelitian ini menggunakan data primer dengan sampel Karyawan Biro Keuangan dan BMN di Kemendikbudristek. Teknik sampling pada penelitian ini menggunakan Sampling Jenuh dengan 98 responden. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan model regresi berganda dengan menggunakan SPSS 25.

Berdasarkan hasil dari analisis pada penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa : (1) kualitas sumber daya manusia tidak memiliki pengaruh terhadap penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akruaI, (2) komitmen organisasi memiliki pengaruh positif terhadap penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akruaI, dan (3) teknologi informasi memiliki pengaruh positif terhadap penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akruaI. Dengan demikian, semakin meningkatnya masing – masing dari variabel kualitas sumber daya manusia, komitmen organisasi, dan teknologi informasi, maka secara masing – masing variabel independen ini akan dapat meningkatkan penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akruaI.

**Kata Kunci : Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI, Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, Teknologi Informasi.**

## **ABSTRACT**

**Muhammad Nur Alif Faisal.** *Factors Influencing the Application of Accrual-Based Accounting Standards at the Bureau of Finance and BMN Secretariat General of the Ministry of Education and Culture. Faculty of Economics, Jakarta State University, 2023.*

*This research was conducted with the aim of obtaining empirical evidence regarding the Human Resources, Organizational Commitment, and Information Technology on the Application of Accrual-Based Government Accounting Standards. This study uses primary data with a sample of employees of the Bureau of Finance and BMN at the Ministry of Education and Culture. The sampling technique in this study used Saturation Sampling with 98 respondents. Testing the hypothesis in this study uses a multiple regression model using SPSS 25.*

*Based on the results of the analysis in this study, it can be concluded that: (1) the quality of human resources has a significant positive effect on the application of accrual-based government accounting standards, (2) organizational commitment has a significant positive effect on the application of accrual-based government accounting standards, and (3) information technology has a significant positive influence on the application of accrual-based government accounting standards. Thus, the increasing of each of the variables of the quality of human resources, organizational commitment, and information technology, then each of these independent variables will be able to increase the application of accrual-based government accounting standards.*

**Keywords:** *Application of accrual-based accounting, Human Resources, Information Technology, Organizational comitment.*



## KATA PENGANTAR

Bismillahir Rahmanir Rahim, segala puji dan syukur ke khadirat Allah SWT., yang telah melimpahkan rahmat dan rahim-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Biro Keuangan dan Barang Milik Negara Sekretariat Jenderal Kemendikbudristek”**,

Proposal Penelitian ini guna memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Selama proses penyusunan, peneliti menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini dengan segala kekurangannya, dapat diselesaikan berkat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, baik langsung maupun tidak langsung. Oleh sebab itu, melalui kesempatan yang baik ini dengan segala kerendahan hati dan bangga peneliti menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Orang tua dan seluruh keluarga saya yang selalu memberikan dukungan dan doa, baik dari segi materil maupun moril sehingga penulis bisa menyelesaikan proposal peneliti degan lancar.
2. Prof. Dr. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd.,selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui S.E., M.Si., AK., CA selaku koordinator program studi Akuntansi.
4. Dr. Indra Pahala, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang selalu memberikan bimbingan, dukungan dan saran serta motivasi kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan proposal penulisan ini.
5. Tri Hesti Utaminingtyas, SE., M.SA., selaku Dosen Pembimbing II yang selalu memberikan bimbingan, dukungan dan saran serta motivasi kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan proposal penulisan ini.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memeberikan ilmu sebagai bekal dan modal bagi penulis selama masa perkulihan dan penyusunan proposal penelitian.
7. Seluruh teman-teman penulis yang selalu hadir untuk memberikan semangat, dukungan, dan motivasi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak keterbatasan dan kekurangan dalam penyusunan proposal penelitian ini. Oleh karena itu, saran dan kritik sangat diharapkan oleh penulis guna terciptanya perbaikan di masa mendatang. Semoga proposal penelitian ini bermanfaat dan memberikan hal positif bagi para pembaca.

Bekasi, September 2022

Penulis

**DAFTAR ISI**

LEMBAR PERSETUJUAN .....	3
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	4
ABSTRAK.....	7
<i>ABSTRACT</i> .....	8
KATA PENGANTAR .....	9
DAFTAR ISI.....	11
DAFTAR GAMBAR .....	16
DAFTAR TABEL.....	17
DAFTAR LAMPIRAN.....	19
BAB 1 PENDAHULUAN .....	20
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	20
1.2 Pertanyaan Penelitian .....	31
1.3 Tujuan Penelitian.....	31
1.4 Manfaat Penelitian.....	32
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	34

2.1 Teori Pendukung .....	34
2.1.1 Teori Stewardship.....	34
2.1.2 Teori kegunaan-keputusan informasi (decision-usefulness theory).....	35
2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintahan.....	36
2.1.4 Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua.....	36
2.1.5 Sumber Daya Manusia .....	38
2.1.6 Komitmen Organisasi .....	39
2.1.7 Teknologi Informasi .....	41
2.2 Penelitian Terdahulu.....	43
2.3 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	55
2.3.2 Pengembangan Hipotesis .....	57
2.3.3 Pengaruh Sumber daya Manusia terhadap penerapan standar akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua Pada pemerintahan .....	58
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>64</b>
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian.....	64
3.1.1 Waktu Penelitian.....	64
3.1.2 Tempat Penelitian.....	64
3.2 Desain Penelitian.....	64

3.3	Populasi dan Sampel.....	65
3.4	Pengembangan Instrumen.....	67
3.4.1	Variabel Dependen .....	67
a.	Definisi Konseptual.....	67
3.4.2	Variabel Independen.....	68
1.	Sumber daya manusia (X1) .....	68
2.	Komitmen organisasi (X2) .....	69
3.	Kualitas teknologi informasi (X3).....	70
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	73
3.6	Teknik Analisis Data .....	74
3.6.1	Pengujian Kualitas Data .....	75
1.	Uji Validitas .....	75
2.	Uji Reliabilitas.....	78
3.6.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	79
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	79
2.	Uji Multikolinearitas .....	80
3.	Uji Heteroskedastisitas .....	81
3.6.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	81

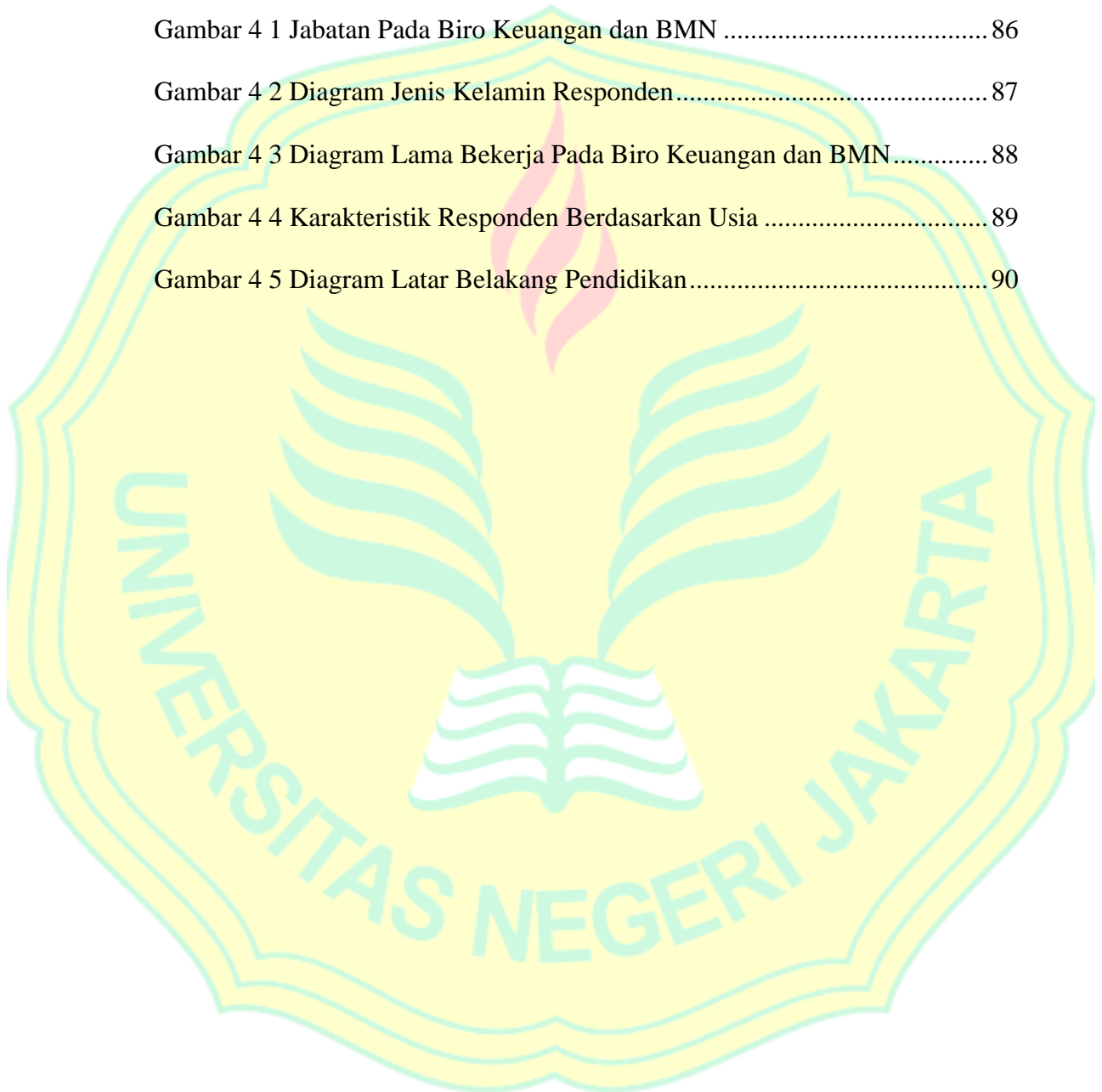
3.6.5 Uji Kelayakan Model .....	82
3.6.6 Uji Hipotesis.....	83
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>84</b>
4.1 Deskripsi Data .....	84
4.1.1 Profil Responden .....	84
4.2 Uji Asumsi Klasik .....	95
4.2.1 Uji normalitas .....	95
4.2.2 Uji heteroskedastistas .....	97
4.2.3 Uji multikolinieritas .....	98
4.2.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	100
4.3 Uji Kelayakan Model .....	102
4.3.1 Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	102
4.3.2 Uji Hipotesis (Uji t).....	103
4.3.3 Uji Statistik F (Uji F) .....	107
4.4 Pembahasan .....	109
4.4.1 Sumber Daya Manusia terhadap Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua.....	109
4.4.2 Komitmen Organisasi terhadap Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah berbasis Akrua.....	113

4.4.3 Teknologi Informasi terhadap Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah berbasis AkruaI.....	117
BAB V PENUTUP .....	122
5.1 Kesimpulan.....	122
5.2 Implikasi.....	123
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	124
5.2 Rekomendasi Bagi peneliti Selanjutnya.....	125
DAFTAR PUSTAKA .....	126



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Penelitian.....	57
Gambar 4 1 Jabatan Pada Biro Keuangan dan BMN .....	86
Gambar 4 2 Diagram Jenis Kelamin Responden.....	87
Gambar 4 3 Diagram Lama Bekerja Pada Biro Keuangan dan BMN.....	88
Gambar 4 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	89
Gambar 4 5 Diagram Latar Belakang Pendidikan.....	90





## DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Hasil Kajian Penelitian .....	43
Tabel 3 1 Operasionalisasi Variabel .....	70
Tabel 3 2 Uji Validitas.....	76
Tabel 3 3 Uji Reliabilitas.....	78
Tabel 4 1 Jabatan Pada Biro Keuangan dan BMN .....	86
Tabel 4 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	87
Tabel 4 3 Lama Bekerja Pada Biro Keuangan dan BMN.....	88
Tabel 4 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	89
Tabel 4 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan ..	90
Tabel 4 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	91
Tabel 4 7 Hasil Uji Normalitas Data .....	96
Tabel 4 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	98
Tabel 4 9 Hasil Uji Multikolinearitas .....	99
Tabel 4 10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	100
Tabel 4 11 Hasil Uji $R^2$ .....	103
Tabel 4 12 Hasil Uji Statistik t .....	104
Tabel 4 13 Hasil Uji Statistik F .....	108
Tabel 4 14 Presentase Jawaban Variabel Sumber Daya Manusia Dengan Perhitungan Skala likert.....	110
Tabel 4 15 Presentase Jawaban Variabel Komitmen Organisasi Dengan	

Perhitungan Skala Likert. .... 115

Tabel 4 16 Presentase Jawaban Variabel Teknologi Informasi Dengan

Perhitungan Skala Likert. .... 119



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian Skripsi .....	130
Lampiran 2 Uji Validitas Seluruh Variabel Independen.....	143
Lampiran 3 Data Hasil Uji Reliabilitas.....	147
Lampiran 4 Surat Permohonan Penelitian Kemenaker .....	148
Lampiran 5 Surat Permohonan Penelitian Kemendikbudristek.....	149
Lampiran 6 Surat Balasan Penelitian di Kemendikbudristek .....	150
Lampiran 7 Surat Balasan Penelitian di Kemenaker.....	151
Lampiran 8 Persetujuan Dosen Pembimbing.....	152
Lampiran 9 Kartu Konsultasi Skripsi.....	153
Lampiran 10 Hasil Turnitin.....	155

