

**IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH
DALAM MENINGKATKAN AKUNTABILITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi Kasus pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
Kabupaten Toraja Utara Tahun 2023)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun oleh :

Yurinda Anya M. Palunsu

A.2021.1.35481

AKUNTANSI

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUÇEWARA
MALANG
202**

**IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH
DALAM MENINGKATKAN AKUNTABILITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi Kasus pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
Kabupaten Toraja Utara Tahun 2023)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun oleh :

Yurinda Anya M. Palunsu

A.2021.1.35481

AKUNTANSI

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUÇEÇWARA
MALANG
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DALAM MENINGKATKAN
AKUNTABILITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI KASUS PADA
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN TORAJA UTARA TAHUN 2023)

Oleh :

YURINDA ANYA M. PALUNSU

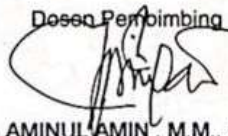
A.2021.1.35481

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

06 Agustus 2025 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

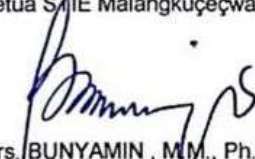
Dosen Pembimbing



Dr. Drs. AMINUL AMIN, M.M., CPA, CTA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkeçwara



Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.
NIK 202.710.182

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Malang, 18 Juli 2025
Mahasiswa



Yurinda Anya M. Palunsu
NPK: A.2021.1.35481

LEMBAR SURAT KETERANGAN RISET



PEMERINTAH KABUPATEN TORAJA UTARA BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH

Alamat : Kompleks Perkantoran Gabungan Dinas, Badan Jl. Poros Rantepao-Palopo Tondon Toraja Utara

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Nomor : 400.14.5.4 / 107 / BKAD

Yang bertandatangan di bawah ini Kepala Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD), Kabupaten Toraja Utara menerangkan bahwa :

Nama : YURINDA ANYA M. PALUNSU
NPK : A.2021.1.35481
Universitas : STIE MALANGKUÇEÇWARA
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : S1
Alamat : Jln. Sa'dan No. 33 Tallunglipu

Benar telah melakukan **Penelitian** di Kantor Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) Kabupaten Toraja Utara, terhitung mulai tanggal 11 November 2024 s/d 28 Mei 2025 dalam rangka **Penyusunan Skripsi** dengan judul **Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah dalam Meningkatkan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah** (Studi Kasus pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara Tahun 2023)

Demikian Surat Keterangan ini diberikan untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Rantepao, 02 Juni 2025

Plt. Kepala BKAD,



ETA YOHANES LANDE, SE., M.SI

Pangkat : Pembina TK.I, IV/b

NIP : 197612062002122004

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, doa, serta dukungan dari berbagai pihak. Penulis sangat bersyukur dengan terselesaikannya skripsi ini dan dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah menjadi sumber kekuatan, pengharapan, dan damai sejahtera bagi penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Dalam setiap pergumulan, kelelahan, dan tantangan yang dihadapi, Tuhan tidak pernah meninggalkan. Penulis sungguh menyadari bahwa keberhasilan ini bukan karena kekuatan diri sendiri, tetapi tentang kebaikan dan kemurahan Tuhan Yesus dalam hidup penulis.
2. Papa tercinta, Bapak Ephraim Ronald Palunsu dan Mama tersayang, Ibu Etika Pongpare terima kasih tak terhingga atas segala doa, kasih sayang, pengorbanan, dan dukungan moral serta finansial yang tak ternilai sepanjang perjalanan pendidikan penulis. Terima kasih telah percaya pada kemampuan yang penulis miliki. Tanpa doa dan pengorbanan mereka, pencapaian ini tidak akan terwujud.
3. Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D selaku Ketua STIE Malangkuçeçwara Malang.
4. Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastutik, Ak., MSi., CA,CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Malangkuçeçwara Malang.
5. Ibu Dra. Lailatus Saadah, M.Si., Akt selaku dosen wali yang telah membimbing dan mendukung penulis dari awal semester hingga dapat menyelesaikan studi.
6. Bapak Dr. Drs. Aminul Amin, M.M., CPA, CTA selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh perkuliahan, serta seluruh staf yang melayani segala administrasi di STIE Malangkuçewara.
8. Ibu Etha Yohanis Lande, S.E., M.Si. selaku Plt. Kepala Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Toraja Utara, yang telah memberikan kesempatan dan informasi penting dalam pelaksanaan penelitian ini.
9. Adik terkasih Widiasta Melona Palunsu yang telah menjadi teman dalam berbagai momen kegabutan dan keheñangan saat penulis kehilangan ide maupun semangat. Terima kasih untuk semangat melalui celotehan-coletehan yang sederhana, namun sangat berarti.
10. Teman-teman seperjuangan khususnya Kelas L Akuntansi, yang selalu memberikan semangat dan saling berbagi ilmu serta pengalaman selama masa studi hingga penyelesaian skripsi.
11. Teman-teman diberbagai kota lain yang juga sedang berjuang meraih mimpi masing-masing. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan ini dan saling memberi semangat dari kejauhan.
12. Teman-teman Sang Torayan yang telah menjadi rumah kedua bagi penulis, tempat bertumbuh, belajar, berbagi, dan merasa memiliki keluarga di perantauan. Terima kasih telah menjadi sandaran dan tempat kembali di tengah kesibukan dan kerinduan akan kampung Toraja tercinta.
13. Terima kasih untuk Yurinda Anya Mahadewi Palunsu. Terima kasih telah menepikan ego dan bertahan di tengah rasa lelah dan keraguan. Terima kasih telah mengendalikan diri dari berbagai tekanan dan terima kasih karena tidak menyerah.

Malang, 1 Juli 2025
Penulis,

Yurinda Anya M. Palunsu

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) berbasis akrual dalam meningkatkan akuntabilitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara tahun 2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif deskriptif dengan analisis dokumen laporan keuangan, wawancara, dan observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa SAP telah diterapkan dengan baik dalam penyusunan laporan seperti Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Neraca, dan laporan Arus Kas (LAK), dengan pencatatan berbasis akrual yang mencerminkan kondisi keuangan secara akurat. Namun, terdapat ketidaksesuaian seperti kurangnya rincian pada akun Belanja Hibah dan Lain-lain PAD yang Sah, serta rendahnya partisipasi publik akibat minimnya literasi digital. Penerapan SAP berkontribusi pada transparansi, kepatuhan, dan keandalan laporan, namun perlu perbaikan melalui pelatihan SDM, penguatan pengawasan internal, dan sosialisasi platform digital. Penelitian ini memberikan kontribusi teoretis terhadap teori keagenan dan praktis bagi peningkatan tata kelola keuangan daerah.

Kata Kunci: Standar Akuntansi Pemerintah; Akuntabilitas; Laporan Keuangan Daerah; Kabupaten Toraja Utara.

ABSTRACT

This research aims to examine the implementation of the Government Accounting Standards (SAP) based on accrual in improving the accountability of the financial statements of the North Toraja Regency Government in 2023. This study uses a descriptive quantitative approach through financial report document analysis, interviews, and observations. The results show that SAP has been properly applied in the preparation of reports such as the Budget Realization Report (LRA), Balance Sheet, and Cash Flow Statement (LAK), using accrual-based recording that reflects the financial condition accurately. However, there are some inconsistencies, such as a lack of details in the Grant Expenditure account and Other Legitimate Local Revenues, as well as low public participation due to limited digital literacy. The implementation of SAP supports transparency, compliance, and the reliability of reports, but improvements are needed through human resource training, strengthening internal control, and promoting digital platforms. This research contributes theoretically to agency theory and practically to the improvement of regional financial governance.

Keywords: *Government Accounting Standards; Accountability; Regional Financial Statements; North Toraja Regency.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, karunia, dan petunjuk-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah dalam Meningkatkan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara Tahun 2023)”. Skripsi ini disusun melalui serangkaian proses yang cukup panjang dan penuh tantangan, mulai dari pengumpulan data sekunder, observasi terhadap laporan keuangan, hingga pelaksanaan wawancara dengan pihak terkait. Proses ini menjadi pengalaman yang sangat berharga dan menambah wawasan penulis, khususnya dalam memahami pentingnya penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) dalam meningkatkan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

Sangat disadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi tambahan referensi bagi pihak-pihak yang membutuhkan, khususnya untuk penelitian yang berkaitan dengan implementasi standar akuntansi pemerintah dalam meningkatkan akuntabilitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Malang, 1 Juli 2025
Penulis,

Yurinda Anya M. Palunsu

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR SURAT KETERANGAN RISET	iv
RIWAYAT HIDUP	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.4.1 Manfaat Teoretis	3
1.4.2 Manfaat Praktis	3
BAB II	5
TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Tinjauan Teori	5
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	5
2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintah.....	6
2.1.3 Basis Akrua.....	11

2.1.4 Akuntabilitas.....	12
2.1.5 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	15
2.1.6 Faktor-Faktor Efektivitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis Akrua.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Kerangka Pemecahan Masalah.....	23
BAB III	25
METODE PENELITIAN	25
3.1 Jenis Penelitian	25
3.2 Objek dan Sumber Data Penelitian.....	25
3.2.1 Objek.....	25
3.2.2 Sumber Data Penelitian	26
3.3 Variabel, Operasionalisasi dan Pengukuran	27
3.3.1 Standar Akuntansi Pemerintah.....	27
3.3.2 Akuntabilitas Laporan Keuangan	28
3.4 Metode Pengumpulan Data	29
3.5 Prosedur Analisis.....	31
BAB IV	32
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	32
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	32
4.1.1 Visi dan Misi Kabupaten Toraja Utara.....	32
4.1.2 Struktur Organisasi dan Tugas Struktural.....	33
4.2 Penjelasan Kasus	35
4.3 Penyajian Data Penelitian.....	38
4.3.1 Dokumen.....	38
4.3.2 Wawancara.....	54
4.4 Analisis Data Penelitian	57
4.4.1 Hasil Observasi Dokumen	57
4.4.2 Evaluasi Akuntabilitas Laporan Keuangan.....	96
4.4.3 Hasil Wawancara	99
4.5 Model Pemecahan Masalah.....	106

4.6 Pembahasan	109
BAB V.....	116
PENUTUP.....	116
5.1 Kesimpulan.....	116
5.2 Kontribusi Penelitian	117
5.3 Keterbatasan Penelitian	118
5.4 Saran – saran.....	120
DAFTAR PUSTAKA	122
LAMPIRAN.....	125

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Indikator Pengukuran Standar Akuntansi Pemerintah	27
Tabel 3. 2 Indikator Pengukuran Akuntabilitas Laporan Keuangan	28
Tabel 4. 1 Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Toraja Utara 2023	39
Tabel 4. 2 Gap Laporan Realisasi Anggaran dengan Permendagri 77/2020	40
Tabel 4. 3 Laporan Saldo Anggaran Lebih Kabupaten Toraja utara 2023	41
Tabel 4. 4 Gap Laporan Saldo Anggaran Lebih dengan Permendagri 77/2020 ...	42
Tabel 4. 5 Neraca Kabupaten toraja Utara 2023	43
Tabel 4. 6 Tabel Data Gap Neraca dengan Permendagri 77/2020	44
Tabel 4. 7 Laporan Operasional Kabupaten Toraja Utara 2023	45
Tabel 4. 8 Gap Laporan Operasional dengan Permendagri 77/2020	46
Tabel 4. 9 Laporan Arus Kas Kabupaten Toraja Utara 2023.....	47
Tabel 4. 10 Gap Laporan Arus Kas dengan Permendagri 77/2020.....	48
Tabel 4. 11 Laporan Perubahan Ekuitas Kabupaten Toraja Utara 2023.....	49
Tabel 4. 12 Gap Laporan Perubahan Ekuitas dengan Permendagri 77/2020.....	50
Tabel 4. 13 Catatan atas Laporan Keuangan Kabupaten Toraja Utara 2023.....	51
Tabel 4. 14 Gap Catatan atas Laporan Keuangan dengan Permendagri 77/2020 .	52
Tabel 4. 15 Evaluasi Akuntabilitas Laporan Keuangan	96
Tabel 4. 16 Hasil Wawancara	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemecahan Masalah.....	24
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Badan Keuangan dan Aset Daerah.....	33
Gambar 4. 2 Model Pemecahan Masalah.....	106

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Realisasi Anggaran.....	125
Lampiran 2 Laporan Saldo Anggaran Lebih.....	126
Lampiran 3 Neraca.....	127
Lampiran 4 Laporan Operasional.....	128
Lampiran 5 Laporan Arus Kas	129
Lampiran 6 Laporan Perubahan Ekuitas	130
Lampiran 7 Dokumentasi Wawancara	131