

## RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas sumber daya manusia, komitmen organisasi, dan sistem pengendalian intern pemerintah terhadap implementasi standar akuntansi pemerintah berbasis akrual. Pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan kuesioner. Populasi dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang terdapat di Kabupaten Banyumas. Sampel penelitian ini menggunakan metode *total sampling*, dimana menjadikan semua populasi sebagai sampel. Sampel penelitian berjumlah 72 orang yang terdiri dari kepala subbagian keuangan dan staf akuntansi/penatausahaan keuangan masing-masing OPD di Kabupaten Banyumas.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) kualitas sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap implementasi standar akuntansi pemerintah berbasis akrual; (2) komitmen organisasi tidak berpengaruh signifikan positif terhadap implementasi standar akuntansi pemerintah berbasis akrual; (3) sistem pengendalian intern pemerintah berpengaruh signifikan positif terhadap implementasi standar akuntansi pemerintah berbasis akrual. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat implementasi standar akuntansi pemerintah berbasis akrual di OPD Kabupaten Banyumas sebesar 43,06%. Dalam penelitian ini membuktikan bahwa kualitas sumber daya manusia serta sistem pengendalian intern pemerintah mempengaruhi implementasi standar akuntansi pemerintah berbasis akrual.

**Kata kunci:** Kualitas Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, Sistem Pengendalian Intern pemerintah, Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual.

## SUMMARY

*This study aims to determine the effect of the quality of human resources, organizational commitment, and government internal control on the implementation of accrual-based government accounting standards. Collecting data in this study using a questionnaire. The population in this study is the Regional Apparatus Organization (OPD) located in Banyumas Regency. The sample of this study used the total sampling method, which made all the population as samples. The research sample amounted to 72 people consisting of the head of the sub-section and the accounting/financial administration staff of each OPD in BanyumasRegency.*

*The results of this study indicate that: (1) the quality of human resources has a positive effect on the implementation of accrual-based government accounting standards; (2) organizational commitment has no significant positive effect on the implementation of accrual-based government accounting standards; (3) the government's internal control system has a significant positive effect on the application of accrual-based government accounting standards. The results of this study indicate that the level of implementation of accrual-based government accounting standards in OPD Banyumas is 43,06%. This study proves that the quality of human resources and internal control systems affect the implementation of accrual-based government accounting standards.*

*Keywords: Quality of Human Resources, Organizational Commitment, Government Internal Control System, Implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards.*

