

## STUDI LITERATUR RIVIEW MODERNISASI SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH PUSAT DALAM MENINGKATKAN TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS KEUANGAN NEGARA

Dhea Auliya<sup>1</sup>, Siti Rahmawati<sup>2</sup>, Renata Putri Naa'ilah<sup>3</sup>, Shella Amanda<sup>4</sup>,  
Rinny Meidiyustiani<sup>5</sup>

[dheaauliya854@gmail.com](mailto:dheaauliya854@gmail.com)<sup>1</sup>, [sitirahmawati01020@gmail.com](mailto:sitirahmawati01020@gmail.com)<sup>2</sup>,  
[renatanailah68@gmail.com](mailto:renatanailah68@gmail.com)<sup>3</sup>, [shellaamanda0907@gmail.com](mailto:shellaamanda0907@gmail.com)<sup>4</sup>,  
[rinny.meidiyustiani@budiluhur.ac.id](mailto:rinny.meidiyustiani@budiluhur.ac.id)<sup>5</sup>

Universitas Budi Luhur

### ABSTRACT

*This research discusses the modernization of the accounting system in the central government as a strategic step to strengthen transparency and accountability in public financial management. Through a literature study approach, the implementation of accrual-based accounting and the use of digital technology have been proven to significantly improve financial reporting and facilitate public scrutiny. This modernization allows the central government to conform to international standards, produce more reliable fiscal data, and support evidence-based decision making. Transparency ensures disclosure of financial information, while accountability ensures responsible management of public funds. However, there are challenges such as limitations in human resources and infrastructure that still need to be overcome for the benefits of accounting reform to be maximized. Overall, accounting modernization is an important instrument in building a clean, accountable and reliable state financial system.*

**Keywords:** Accounting Modernization, Transparency, Accountability, Central Government.

### ABSTRAK

Penelitian ini membahas modernisasi sistem akuntansi di pemerintah pusat sebagai langkah strategis untuk memperkuat transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan publik. Melalui pendekatan studi literatur, Penerapan akuntansi berbasis akrual dan penggunaan teknologi digital terbukti secara nyata membuat laporan keuangan menjadi lebih baik dan mempermudah pengawasan oleh masyarakat. Modernisasi ini memungkinkan pemerintah pusat untuk menyesuaikan diri dengan standar internasional, menghasilkan data fiskal yang lebih andal, serta mendukung pengambilan keputusan berbasis bukti. Transparansi menjamin keterbukaan informasi keuangan, sementara akuntabilitas memastikan pengelolaan dana publik yang bertanggung jawab. Namun, terdapat tantangan seperti keterbatasan pada sumber daya manusia dan infrastruktur masih perlu diatasi agar manfaat reformasi akuntansi dapat tercapai secara maksimal. Secara keseluruhan, modernisasi akuntansi merupakan instrumen penting dalam membangun sistem keuangan negara yang bersih, akuntabel, dan terpercaya.

**Kata kunci:** Modernisasi Akuntansi, Transparansi, Akuntabilitas, Pemerintah Pusat.

### PENDAHULUAN

Pada zaman globalisasi dan perkembangan teknologi informasi yang pesat ini, pemerintah di seluruh dunia menghadapi tantangan untuk meningkatkannya transparansi serta akuntabilitas pada pengelolaan keuangan negara. Kebutuhan akan pemerintahan yang bersih dan bertanggung jawab telah mendorong dilakukannya reformasi di bidang keuangan publik sebagai langkah strategis yang tidak boleh diabaikan. Salah satu langkah penting yang perlu dilakukan terlebih dahulu oleh pemerintah. Indonesia adalah dengan memperbaiki sistem akuntansi berbasis akrual. Sistem ini tidak semata-mata berfungsi untuk mencatat transaksi keuangan, tetapi juga menjadi sarana yang penting untuk memperkuat pengelolaan keuangan negara,

mendukung pembuatan kebijakan berbasis data, dan membangun kepercayaan publik. Dengan menyajikan informasi keuangan yang lebih akurat dan transparan, sistem ini mendorong partisipasi publik dalam memantau pelaksanaan anggaran. Pelaporan keuangan juga memiliki peranan penting dalam mendorong transparansi dan akuntabilitas, sehingga dapat meningkatkan kepercayaan masyarakat publik dan tata kelola pemerintahan (Yuniar et al. 2023). Laporan keuangan yang dihasilkan telah memenuhi Standar Akuntansi Pemerintah serta syarat-syarat penyajian laporan keuangan organisasi pemerintahan, maka sistem pelaporan keuangan dikatakan baik (Dewata et al., 2020).

Transparansi sangat penting pada pengelolaan keuangan negara karena untuk mencegah adanya korupsi dan penyalahgunaan wewenang. Seiring dengan upaya global pemerintah untuk memperbaiki praktik pengelolaan keuangan, kebutuhan akan laporan keuangan yang lengkap dan terbuka terus mengalami peningkatan (Indeche, Alala, and Ngala 2022). Di sisi lain, pengaruh praktik akuntansi terhadap tingkat kepercayaan masyarakat dan proses pengambilan kebijakan masih menjadi topik yang banyak diperdebatkan dan diteliti secara mendalam (Grossi and Argento 2022; LOVINSKA and KORYTNYK 2021; Szołno-Koguc 2018). Dengan sistem akuntansi yang modern, informasi keuangan dapat diakses dengan lebih mudah oleh masyarakat, Hal ini membuat masyarakat jadi lebih ikut serta dalam mengawasi penggunaan anggaran. Selain itu, akuntabilitas itu sangat penting supaya setiap uang yang dipakai bisa dijelaskan dengan jelas dan terbuka. Akuntabilitas memastikan bahwa entitas pemerintah bertanggung jawab atas keputusan keuangan dan pengelolaan sumber daya mereka (Adil 2022). Modernisasi sistem akuntansi pemerintah pusat juga sejalan dengan upaya pemerintah untuk memenuhi standar internasional dalam pengelolaan keuangan publik. Penerapan standar akuntansi yang berbasis akrual, misalnya, diharapkan dapat memberikan gambaran yang lebih akurat mengenai posisi keuangan dan kinerja pemerintah. Dengan demikian, reformasi ini tidak hanya akan meningkatkan kualitas laporan keuangan, tetapi juga mendukung pengambilan keputusan yang lebih baik dalam pengelolaan sumber daya negara.

Melalui penelitian ini, tujuan utamanya adalah membuktikan bahwa modernisasi sistem akuntansi pemerintah pusat adalah alat penting dalam meningkatkan transparansi, akuntabilitas, kepercayaan publik dan relevansinya dengan sistem akuntansi pemerintah pusat. Diharapkan, hasil penelitian ini dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan kebijakan publik yang lebih baik dalam pengelolaan keuangan negara.

## **METODE PENELITIAN**

Penelitian ini mengkaji dengan menggunakan metode literature review untuk melakukan menganalisis modernisasi Sistem akuntansi di tingkat pemerintah pusat berperan dalam memperkuat keterbukaan dan tanggung jawab pengelolaan keuangan negara. Literature review adalah suatu kajian ilmiah yang berfokus pada satu topik tertentu yaitu dengan cara menganalisis, membandingkan, dan mensintesis berbagai sumber dari jurnal ilmiah, buku, artikel, maupun dokumen lainnya yang relevan dengan penelitian yang sedang dilakukan. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui penelusuran literature dengan menggunakan Google Scholar dengan jurnal yang dijadikan sebagai bahan kajian dibatasi pada publikasi yang terbit dalam 5 tahun terakhir. Dalam kajian ini, pendekatan yang digunakan bukan sekadar merangkum isi literatur, tetapi juga memanfaatkan literature review sebagai metode yang menempati posisi tertinggi dalam hierarki bukti ilmiah. Hal ini menunjukkan bahwa metode ini

sangat andal untuk memahami atau membuktikan suatu permasalahan secara ilmiah. Literature review dianggap kuat karena menggabungkan hasil dari berbagai penelitian yang sudah terbukti valid. Selain itu, metode ini juga membantu peneliti dalam menilai dan memilih teori atau pendekatan yang paling tepat dan efektif untuk menjawab pertanyaan penelitian.

**Tabel 1 Ringkasan Literatur atau Tabel Analisis Literatur.**

No	Author (tahun)	Judul Jurnal	Kesimpulan
1	Alfanny Leonita Rosyida, Sabrina Rizqia Maimanah, Suci Ramadhani, Fitriah Dewi, Istiqomah Nurul Febrianti (2024)	Implementasi Akuntansi Pemerintah pada Instansi Pemerintah dalam Meningkatkan Efisiensi dan Akuntabilitas Keuangan Negara	Modernisasi akuntansi berbasis akrual dan teknologi informasi meningkatkan transparansi, akuntabilitas, dan efisiensi keuangan negara, namun masih terhambat oleh keterbatasan SDM dan infrastruktur.
2	Loso Judijanto, Eko Sudarmanto, Andri Triyantoro (2024)	Transparansi dan Akuntabilitas dalam Laporan Keuangan Sektor Publik	Penilaian harga wajar instrumen keuangan, seperti saham dan obligasi, menggunakan pendekatan discounted cash flow (DCF), yaitu dengan mendiskontokan estimasi arus kas masa depan ke nilai sekarang berdasarkan tingkat pengembalian yang sesuai risiko. Investor mempertimbangkan pendapatan (dividen atau kupon), waktu penerimaan, dan tingkat keuntungan yang diharapkan.
3	Muhammad Aulia Fajri, Muhammad Tareq Aziz, Muhammad Arif (2024)	Analisis Dampak Transparansi Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Tata Kelola Keuangan Di Kementerian Agama Sumatera Utara: Studi kepustakaan	Transparansi dan akuntabilitas merupakan dasar tata kelola keuangan yang berkualitas, melalui keterbukaan informasi dan pertanggungjawaban penggunaan anggaran yang tepat. Keduanya mendukung kepercayaan publik, mencegah penyalahgunaan dana, dan mewujudkan pemerintahan yang bersih dan berintegritas.
4	Miralda Salsabila Aisyah, Adela Amanda, Isna Fakia, Mariana Mariana (2024)	Evaluasi Kinerja BPK dalam Meningkatkan Akuntabilitas dan Transparansi Keuangan Pemerintah Daerah	Transparansi dan akuntabilitas penting dalam pengelolaan keuangan negara karena meningkatkan kepercayaan publik dan efektivitas pengawasan, serta menekankan peran lembaga dan sistem dalam mendukung tata kelola yang baik.
5	Nurohmayni Putri (2024)	Analisis Implementasi Akuntansi Sektor Publik Dalam Meningkatkan Transparansi dan Akuntabilitas Keuangan Pemerintah Daerah Lampung	Modernisasi akuntansi sektor publik dengan sistem akrual meningkatkan transparansi, akuntabilitas, dan kepercayaan publik, serta mendukung pengawasan anggaran. Namun, kendala seperti keterbatasan SDM dan teknologi masih perlu diatasi untuk optimalisasi.

6	Neni Sri Wahyuni, Zufrizal Harahap, Pestaria Br Sembiring, Desi Tamala Br Tarigan, Novita Ramadani (2024)	Pengaruh Akuntansi Sektor Publik Dalam Penerapan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Dalam Mencegah Fraud	Akuntansi sektor publik yang transparan dan akuntabel meningkatkan kinerja instansi, memperkuat pengawasan, dan mencegah fraud. Modernisasi sistem dan akuntabilitas yang kuat juga membangun kepercayaan publik serta mendukung pengelolaan keuangan yang bersih dan efisien.
7	Silvia Dewi, Wahyu Widarto (2024)	Literatur review transparansi dan akuntabilitas di Indonesia selama satu dekade: Studi bibliometric	Modernisasi dan implementasi akuntansi sektor publik meningkatkan transparansi dan akuntabilitas keuangan pemerintah. Sistem akrual, laporan keuangan yang akurat, serta penggunaan teknologi mendorong kepercayaan publik dan pengawasan. Namun, masih ada kendala seperti keterbatasan SDM dan infrastruktur yang perlu dibenahi.
8	Amandha Shafitri, Mely Nur Ratman, Annisa Putri Jufani, Siti Wela Aliza, Wahjoe Pangestoeti (2025)	Analisis Transparansi dan Akuntabilitas APBN dalam Pengelolaan Keuangan Negara: Pendekatan Studi Literatur	pentingnya transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan negara. Keduanya menekankan bahwa pelaporan keuangan yang terbuka dan akses informasi publik yang memadai sangat penting untuk meningkatkan kepercayaan masyarakat dan memperkuat pengawasan.
9	Annisa Nur Apriati, Ari Kristin Prasetyoningrum, Alfi Nur' Aini, Fiki Falahunal Ulya, Siti Fatimah, Nurul Hidayah, Aliyatul Fitri, Fatimatuzzahro (2025)	Peran KAP Dalam Meningkatkan Transparansi Dan Akuntabilitas Laporan Keuangan	Transparansi dan akuntabilitas dalam pelaporan keuangan sangat penting untuk membangun kepercayaan masyarakat terhadap lembaga pemerintah maupun publik. Pengawasan dari luar, penerapan standar akuntansi, dan sistem pelaporan yang terbuka menjadi unsur utama dalam menghasilkan laporan keuangan yang terpercaya, beretika, dan bisa dipertanggungjawabkan.
10	Nadya Prananda, Nastiar Saputra Rangkuti, Tamara Munjihatu Tazkiyah Ashal, Nasirwan, Irfan, Rakhmad Bahagia, Zulher (2025)	Audit Sektor Publik: Dalam Meningkatkan Akuntabilitas dan Transparansi Perusahaan Publik	Transparansi dan akuntabilitas adalah kunci pengelolaan keuangan publik yang bertanggung jawab, mencegah penyalahgunaan anggaran, dan membangun kepercayaan masyarakat. Sistem akuntansi modern dan audit publik berperan penting sebagai alat pengawasan dan penjamin integritas anggaran.

## **HASIL DAN PEMBAHASAN**

### **1) Transparansi dan Akuntabilitas sebagai Tujuan Modernisasi**

Modernisasi sistem akuntansi pemerintah pusat bertujuan utama untuk memperkuat transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan negara. Seluruh jurnal dalam kajian di atas sepakat bahwa kedua aspek tersebut menjadi pilar utama dalam reformasi sistem keuangan publik. (Alfanny Leonita Rosyid, Sabrina Rizqia Maimanah, Suci Ramadhani, 2024) menekankan bahwa penerapan sistem akuntansi berbasis akrual dan integrasi teknologi informasi mampu meningkatkan transparansi dan efisiensi pengelolaan keuangan negara. Hal serupa disampaikan oleh (Nurohmayni Putri, 2024), yang menyatakan bahwa sistem akrual memberikan laporan yang akurat dan terbuka serta mendorong kepercayaan publik.

Lebih lanjut, (Fajri M, Tareq Aziz M, 2024) dan (Amandha Shafitri, Mely Nur Ratman, Annisa Putri Jufani, Siti Wela Aliza, 2025) menegaskan bahwa transparansi dalam bentuk keterbukaan informasi publik dan akuntabilitas dalam bentuk pertanggungjawaban anggaran yang jelas mampu mencegah penyalahgunaan dana dan meningkatkan integritas pemerintahan.

(Neni Sri Wahyuni, Zufrizal Harahap, Pestaria Br Sembiring, Desi Tamala Br Tarigan, 2024) juga menyoroti bahwa akuntansi sektor publik yang transparan dan akuntabel memperkuat pengawasan keuangan serta mencegah fraud. Transparansi memungkinkan publik untuk ikut serta mengawasi pelaksanaan anggaran, sedangkan akuntabilitas mendorong setiap instansi untuk bertanggung jawab atas penggunaan dana. Dengan demikian, modernisasi sistem akuntansi tidak hanya merupakan kewajiban administratif, tetapi juga alat strategis dalam menciptakan pemerintahan yang bersih dan terpercaya.

### **2) Relevansi dengan Sistem Akuntansi Pemerintah Pusat**

Modernisasi sistem akuntansi pemerintah pusat sangat relevan dalam meningkatkan kualitas pelaporan keuangan negara. Sistem berbasis akrual yang diterapkan oleh pemerintah pusat menjadi inti dari modernisasi ini. Menurut (Nurohmayni Putri, 2024) dan (Dewi & Widarto, 2024), implementasi akuntansi sektor publik dan sistem akrual memungkinkan penyajian laporan keuangan yang lebih realistis dan dapat diaudit, sehingga mendukung akuntabilitas keuangan. Penelitian oleh (Judijanto et al., 2024) menambahkan bahwa pendekatan penilaian berbasis harga wajar pada instrumen keuangan juga merupakan bentuk pembaruan dalam sistem pelaporan sektor publik yang relevan dengan standar internasional. (Annisa Nur Apriati, Ari Kristin Prasetyoningrum, Alfi Nur' Aini, Fiki Falahunal Ulya, Siti Fatimah, Nurul Hidayah, Aliyatul Fitri, 2025) menunjukkan bahwa peran Kantor Akuntan Publik (KAP) juga krusial dalam penguatan sistem ini, karena KAP berfungsi sebagai pihak eksternal yang memastikan sistem pelaporan berjalan sesuai dengan standar dan dapat dipercaya publik. Dengan sistem ini, pemerintah pusat dapat mengambil kebijakan berbasis data yang lebih akurat, mengelola aset dan kewajiban secara lebih efisien, serta memenuhi tuntutan akuntabilitas kepada publik dan lembaga pengawas.

### **3) Dampak Sistem Akuntansi terhadap Kepercayaan Publik dan Kinerja**

Dampak modernisasi sistem akuntansi terhadap kepercayaan publik dan kinerja pemerintah sangat signifikan. (Fajri M, Tareq Aziz M, 2024) menyatakan bahwa tata kelola keuangan yang transparan menciptakan keyakinan publik bahwa anggaran negara dikelola dengan bertanggung jawab. Penelitian oleh (Miralda Salsabila Aisyah, Adela Amanda, Isna Fakia, 2024) menunjukkan bahwa keberadaan lembaga seperti BPK (Badan Pemeriksa Keuangan) yang berfungsi mengevaluasi kinerja dan transparansi menjadi faktor pendukung meningkatnya akuntabilitas dan kepercayaan masyarakat.

Sementara itu, (Neni Sri Wahyuni, Zufrizal Harahap, Pestaria Br Sembiring, Desi Tamala Br Tarigan, 2024) menegaskan bahwa modernisasi sistem akuntansi mampu meningkatkan kinerja lembaga pemerintah melalui pencegahan fraud dan peningkatan efisiensi. Audit sektor publik, sebagaimana dijelaskan oleh (Nadya Prananda, Nastiar Saputra Rangkuti, Tamara Munjihatu Tazkiyah Asha, Nasirwan, Irfan, Rakhmad Bahagia, 2025) berperan penting dalam memastikan laporan keuangan bebas dari manipulasi, sehingga memperkuat integritas pengelolaan anggaran dan membangun kredibilitas di mata publik. Dengan demikian, sistem akuntansi yang andal dan transparan berdampak langsung terhadap persepsi publik terhadap pemerintah, serta memperkuat legitimasi dan efektivitas kebijakan fiskal.

## **KESIMPULAN**

Pembaharuan sistem akuntansi di pemerintah pusat adalah langkah penting untuk menciptakan pengelolaan keuangan negara yang lebih terbuka, dapat dipertanggungjawabkan, dan dijalankan secara profesional. Penerapan sistem akrual dan pemanfaatan teknologi informasi telah mendorong pelaporan keuangan yang lebih akurat, terbuka, dan mudah diawasi publik. Hal ini berdampak positif terhadap peningkatan kepercayaan masyarakat, efisiensi pengelolaan anggaran, serta pencegahan penyimpangan seperti fraud. Selain itu, modernisasi ini juga relevan dengan tuntutan standar internasional dan mendukung pengambilan keputusan berbasis data. Meskipun banyak manfaat yang dicapai, tantangan masih ada, seperti keterbatasan SDM dan infrastruktur yang perlu terus dibenahi. Oleh karena itu, keberhasilan modernisasi ini membutuhkan sinergi antara pemerintah, auditor, dan masyarakat untuk menciptakan sistem keuangan negara yang bersih, efisien, dan dapat dipertanggungjawabkan.

## **DAFTAR PUSTAKA**

- Alfanny Leonita Rosyid, Sabrina Rizqia Maimanah, Suci Ramadhani, F. D. (2024). Implementasi Akuntansi Pemerintah pada Instansi Pemerintah dalam Meningkatkan Efisiensi dan Akuntabilitas Keuangan Negara. November.
- Amandha Shafitri, Mely Nur Ratman, Annisa Putri Jufani, Siti Wela Aliza, W. P. (2025). Analisis Transparansi dan Akuntabilitas APBN dalam Pengelolaan Keuangan Negara : Pendekatan Studi Literatur. 2, 176–180.
- Annisa Nur Apriati, Ari Kristin Prasetyoningrum, Alfi Nur' Aini, Fiki Falahunal Ulya, Siti Fatimah, Nurul Hidayah, Aliyatul Fitri, F. (2025). Peran KAP Dalam Meningkatkan Transparansi Dan Akuntabilitas Laporan Keuangan The Role of KAP in Increasing Transparency and Accountability of Financial Reports. Artikel, 4(Ekonomi Manajemen Akuntansi Keuangan Bisnis Digital), 125–136.
- Dewi, S., & Widarto, W. (2024). Literatur review trasparansi dan akuntabilitas di Indonesia selama satu dekade : Studi bibliometric. Proceeding of National Conference on Accounting & Finance, 6(06), 207–216.
- Fajri M, Tareq Aziz M, A. M. (2024). Analisis Dampak Transparansi Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Tata Kelola Keuangan Di Kementerian Agama Sumatera Utara: Studi Kepustakaan. Jebi, 2(1), 117–128.
- Fifi Juliastuti S., M. S. (2022, Juni). Islamic Accounting and Finance Review. Diambil kembali dari Repositori UIN Alauddin Makassar: <https://repositori.uin-alauddin.ac.id/22250/1/90400117050%20%20FIFI%20JULIASTUTI%20SYARIF.pdf>
- Judijanto, L., Sudarmanto, E., & Triyantoro, A. (2024). Transparansi dan Akuntabilitas dalam Laporan Keuangan Sektor Publik. Jurnal Bisnis Dan Manajemen West Science, 3(02), 223–233. <https://doi.org/10.58812/jbmws.v3i02.1160>

- Miralda Salsabila Aisyah, Adela Amanda, Isna Fakia, M. M. (2024). Evaluasi Kinerja BPK dalam Meningkatkan Akuntabilitas dan Transparansi Keuangan Pemerintah Daerah. Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Tangerang, V(Persediaan), 1-12. [www.depkeu.com](http://www.depkeu.com)
- Nadya Prananda, Nastiar Saputra Rangkuti, Tamara Munjihatu Tazkiyah Asha, Nasirwan, Irfan, Rakhmad Bahagia, Z. (2025). Jurnal Ilmu Ekonomi dan Bisnis. *Jurnal Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3, 29-35. <http://repository.upm.ac.id/1199/>
- Neni Sri Wahyuni, Zufrihal Harahap, Pestaria Br Sembiring, Desi Tamala Br Tarigan, N. R. (2024). PENGARUH AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DALAM PENERAPAN AKUNTABILITAS TERHADAP KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DALAM MENCEGAH FRAUD. 7(2), 715-720.
- Nurohmayni Putri. (2024). Analisis Implementasi Akuntansi Sektor Publik Dalam Meningkatkan Transparansi dan Akuntabilitas Keuangan Pemerintah Daerah Lampung. *Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(2), 01-04. <https://doi.org/10.61132/anggaran.v1i2.680>