

DAFTAR PUSTAKA

- Afiqoh, N. 2019. Pro and Control On Application of PP No 71 of 2010 in Presentation of Accrual Based on Financial Statements (Case Study: Gresik District). *South East Asia Journal of Contemporary Business ...*, 18(5), 250–259.
- Afrarudin, & Kurniati, E. 2016. Penerapan Akuntansi Berbasis AKrual dalam mewujudkan Good Governance Pemerintahan Kabupaten Dompu Nusa Tenggara Barat. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 287.
- Agrebi, S., & Jallais, J. 2015. Explain the intention to use smartphones for mobile shopping. *Journal of Retailing and Consumer Services*, 22, 16–23.
- Agustina, S. 2019. *Analysis Of Factors Affecting The Success In Applying Accrual-Bases Government Accounting Standard With Regional Management Information System As A Moderating Variable In Medan Municipal Government*. 9(1), 76–99.
- Ajzein & Fishbein. 1970. The Influence of Attitudes on Behavior. *The Handbook of Attitudes*.
- Ajzen. 1991. The Theory of Planned Behavior. *ORGANIZATIONAL BEHAVIOR AND HUMAN DECISION PROCESSES* 50, 1, 179–221.
- Allen, N. J., & Meyer, J. P. 1993. Organizational commitment: Evidence of career stage effects? *Journal of Business Research*, 26(1), 49–61.
- Amadu, L., Muhammad, S. S., Mohammed, A. S., Owusu, G., & Lukman, S. 2018. Using technology acceptance model to measure the use of social media for collaborative learning in Ghana. *Journal of Technology and Science Education*, 8(4), 321–336.
- Andrianto, E., & Rahmawati, D. 2017. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Di Kabupaten Sleman). *Jurnal Fakultas Ekonomi*, 1–19.
- Ansyori, M. K., & Andesto, R. 2022. Accrual-Based Accounting Application, Information Technology, Hr Competencies, Organizational Commitment on the Financial Statements' Quality. *International Journal Labs*, 1(6), 711–725.
- Anto, L. O., Aswati, W. O., & Hasnita, H. 2022. Competence of human resources, quality of information technology, organizational commitment and successful implementation of accrual-based accounting. *Accounting*, 8(2), 139–150.
- Arifuddin, A., Kusumawati, A., Muallimin, M., & Rahmawaty, R. 2014. Moderation effects of organizational commitment of Islamic work ethic influence to the attitudes toward organizational change. *International Journal of Economic Research*, 11(3), 699–709.
- Arikunto, S. 2013. *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Aulia, A., Susetyo, B., & Raharjo, T. B. 2019. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pemahaman Basis Akrua, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas (Studi Kasus pada OPD Kabupaten Tegal). *Permana: Jurnal Perpajakan, Manajemen, dan Akuntansi*, 11(2), 173–186.

- Awa, H. O., Ojiabo, O. U., & Emecheta, B. C. 2015. Integrating TAM, TPB and TOE Frameworks and Expanding Their Characteristic Constructs for E-Commerce Adoption by SMEs. *Journal of Science and Technology Policy Management*, 6(1), 76–94.
- Awaluddin, I., Yusuf, & Hamid, W. 2020. The factors that influence organisational performance in Saiba implementation. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 11(6), 677–692.
- Ayu, P. C., & Kusumawati, N. P. A. 2020. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Gianyar. *Widya Akuntansi dan Keuangan*, 2(1), 113–126.
- BPK RI. 2021a. *BPK Menyerahkan LHP Atas LKPD TA. 2020 Pada Pemerintah Kabupaten Se-Provinsi Sulawesi Barat*. sulbar.bpk.go.id.
- BPK RI. 2021b. *Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2021*.
- BPK RI. 2022. *Penyerahan Laporan Hasil Pemeriksaan atas laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun Anggaran 2021 Pada kabupaten Se-Provinsi Sulawesi Barat*. bpk.go.id.
- Carlin. 2005. Assessing Public Sector Accounting and Financial Reforms in Cameroon and. *International Journal of Accounting & Business Finance*, 9(3), 5–6.
- Chin W, M. G. 1998. The Partial Least Squares Approach to Structural Formula Modeling. *Advances in Hospitality and Leisure*, 8(January 1998), 5.
- Christensen, R. K., & Gazley, B. 2008. Capacity for public administration: Analysis of meaning and measurement. *Public Administration and Development*, 28(4), 265–279.
- Dalimunthe, D. M. J. F., & Muda, I. 2017. The empiricaleffect of education and training to the performance of employees. *International Journal of Economic Research*, 14(17), 403–413.
- Damayanti, R. A. 2013. *Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua: Konsep, Pemikiran, Dan Implementasi Di Indonesia*. Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP).
- Davis. 1989a. Perceived Usefulness, Perceived Ease of Use, and User Acceptance of Information Technology. *MIS Quarterly*, September, 319–339.
- Davis, F. D. 1989b. "Perceived Usefulness, Perceived Ease of Use, and User Acceptance of Information Technology". *MIS Quarterly*, 13(5), 319–339.
- Dumpit, D. Z., & Fernandez, C. J. 2017. Analysis of the use of Social Media in Higher Education Institutions (HEIs) using the Technology Acceptance Model. *International Journal of Educational Technology in Higher Education*, 14(1), 1–16.
- Eisinger, P. 2002. Organizational capacity and organizational effectiveness among street-level food assistance programs. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 31(1), 115–130.

- Eka Kurniawati, N. A. K. 2019. *Implementasi Sistem Informasi Manajemen Daerah (SIMDA) Keuangan Berbasis Akrual Pada Dinas X*.
- Farazmand, A. 2004. Innovation in Strategic Human Resource Management: Building Capacity in the Age of Globalization. *Public Organization Review*, 4(1), 3–24.
- Fauzi Fahdi Nasution, Tavi Supriana, M. L. D. 2019. The Influence Of Competency Of Human Resources, Implementation Of Financial Application, And Implementation Of Government Accounting Standard On Financial Statement Quality With Organizational Commitment As Moderating Variable. *Khatulistiwa Informatika*, 3(2), 124–133.
- Firmansyah, A., Wibowo, P., & Puspitarini, I. 2020. Implementation of Accrual Based Accounting on Regional Property in Indonesia: Competence Employees and Organizational Commitments Perspective. *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, 24(7), 9502–9512.
- Fishbein, M. 1967. Reasoned Action, Theory of. *The International Encyclopedia of Communication*, 1–4.
- Fitrizal, R. 2017. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Sistem Informasi dan Komitmen Organisasi Terhadap Implementasi Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual. *Jurnal Akuntansi*, VOL 5 NO 1.
- Gangwar, H., Date, H., & Ramaswamy, R. 2015. Understanding Determinants of Cloud Computing Adoption Using an Integrated TAM-TOE Model. *Journal of Enterprise Information Management*, 28(1), 107–130.
- Ghazali, I. 2020. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan SPSS*. Badan Penerbit UNDIP.
- Hair, J. F., Risher, J. J., Sarstedt, M., & Ringle, C. M. 2019. The Results of PLS-SEM Article information. *European Business Review*, 31(1), 2–24.
- Henukh, I. T., Saleh, M. F., 1, R., & Adelina, Y. E. 2020. Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Kota Kupang. *Al-Mal: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*, 1(2), 130–154.
- Hidayah, N. 2018. Influence of Human Resource Competence and Role of Culture on Accrual Accounting Implementation Effectiveness (Survey: Work Unit of Local Government Area in Banten Province). *Research Journal of Finance and Accounting www.iiste.org ISSN*, 9(2), 89–97.
- Indonesia, P. R. 2010. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP)*.
- Ingraham, Hou, Y., & Moynihan, P. W. 2003. Capacity, Management, and Performance: Exploring the Links. *American Review of Public Administration*, 33(3), 295–315.
- Irawan. 2016. *Kapasitas Organisasi Dan Pelayanan Publik*.
- Iskandar Muda, Siti Nurannisa Landau, E. 2019. The Implementation Theory of Conservative Accrual Accounting To the Quality of Accounting Information Systems. *Journal of Southwest Jiaotong University*, 54(1), 1–12.
- Ismail, S., Siraj, S. A., & Baharim, S. 2018. Implementation of accrual accounting by Malaysian federal government: Are the accountants ready? *Journal of*

- Accounting and Organizational Change*, 14(2), 234–247.
- Jogiyanto. 2007. *Sistem informasi keperilakuan*. Andi Offset.
- Jung, K., Andrew, S. A., & Wu, W. N. 2014. Illuminating the in-house provision of emergency services: A test of organizational capacity hypotheses. *International Review of Public Administration*, 19(3), 238–251.
- Keban, Y. T. 1999. Capacity Building Sebagai Prakondisi dan Langkah Strategis bagi Perwujudan Otonomi Daerah di Indonesia. In *JKAP (Jurnal Kebijakan dan Administrasi Publik)* (Vol. 3, Nomor 2, hal. 67–79).
- Keswani, J. 2021. *The Influence Of Uniqueness And Materialism Factors On Status Consumption Of Louis Vuitton In Creating Repurchase Intention Of Millennial Generation In Jabodetabek, Indonesia*.
- Keswani, J. H. 2021. *The Influence Of Uniqueness And Materialism Factors On Status Consumption Of Louis Vuitton In Creating Repurchase Intention Of Millennial Generation In Jabodetabek, Indonesia*. Universitas Pelita Harapan.
- Khotimah, A. 2021. *Jurnal Ilmiah Permas : Jurnal Ilmiah Stikes Kendal Of The Hot-Fit Of X Health Facilities In Yogyakarta*. 11, 199–206.
- Lai, P. C. 2017. The Literature Review of Technology Adoption Models and Theories for The Novelty Technology. *Journal Information System Technology Management.*, 14(1), 21–38.
- Leavitt, H. J. 1989. *Managerial Psychology: Managing Behavior in Organizations*. University of Chicago Press.
- Likierman, A. 2000. Changes to managerial decision-taking in U.K. central government. *Management Accounting Research*, 11(2), 253–261.
- Lisanne Brown, Anne LaFond, K. M. 2001. Easuring apacity uilding. *Health (San Francisco)*, March, 919–966.
- Mahardini, N. Y., & Miranti, A. 2018. Dampak Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Banten Tahun Anggaran 2015. *Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 5(1), 22.
- Peraturan Bupati Majene Nomor 18 Tahun 2014, (2014).
- Mariani, N. L. E., Yuesti, A., & Sudja, I. N. 2019. The Power of Commitments for Moderating Human Resource Competency and Reporting Information Systems to The Quality of Financial Statements. *International Journal of Sustainability, Education, and Global Creative Economic (IJSEGCE)*, 2(2), 99–107.
- Mowday & Steers. 1979. The Measurement of Organizational Commitment. *Journal of Vocational Behavior*, 34(1), 49–61.
- Muda, I., & Ade Afrina, E. 2019. Influence of human resources to the effect of system quality and information quality on the user satisfaction of accrual-based accounting system. *Contaduria y Administracion*, 64(2), 1–24.
- Mudrikah, F., & Ali, K. 2018. Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel

- Moderasi. *Jurnal Ilmiah Keuangan dan Perbankan*, 3, 111–127.
- Muhtar, M., Payamta, P., Sutaryo, S., & Amidjaya, P. G. 2020. Government accrual-based accounting standards implementation in Indonesia: The role of local government internal audit. *Scientific Papers of the University of Pardubice, Series D: Faculty of Economics and Administration*, 28(3).
- Nadir, R., & Hasyim, H. 2017. Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Variabel Intervening Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua (Studi Empiris Di Pemda Kabupaten Barru). *Akuntabel*, 14(1), 57.
- Nakmahachalasint, O., & Narktabtee, K. 2019. Implementation of accrual accounting in Thailand's central government. *Public Money and Management*, 39(2), 139–147.
- Nguyen, H. A., & Nguyen, T. H. 2020. The prediction of future operating cash flows using accrual-based and cash-based accounting information: Empirical evidence from Vietnam. *Management Science Letters*, 10(3), 683–694.
- Odelia, E. M., Program, M., Ilmu, S., Negara, A., & Administrasi, D. 2018. Pengembangan Kapasitas Organisasi Melalui Penerapan Sistem Informasi Manajemen Rumah Sakit (SIMRS) Untuk Meningkatkan Mutu Pelayanan Kesehatan di RSUD dr. Mohamad Soewandhie Surabaya. *Kebijakan dan Manajemen Publik*, 6(1), 1–8.
- Pamungkas, B. 2018. Accrual-Based Accounting Implementation In Indonesian's Local Governments Compared To Other Countries' Experiences. *Man in India*, 98(1), 1–23.
- Pattiasina, V., & Noch, M. Y. 2019. *Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua Ditinjau Dari Sisi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern*. 1(1), 18–29.
- Pradipa, N. A., & Munidewi, B. 2018. Pengaruh Spi Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Dengan Komitmen Organisasi Dan Kompetensi Sdm Sebagai Pemoderasi (Studi Pada Skpd Provinsi Bali). *Behavioral Accounting Journal*, 1(1), 50–61.
- Primasari, D., Gaol, M. B. L., Susiana, & Fuad. 2018. The implementation effect of accrual based accounting system to organizational performance with two moderating variables (An Empirical Study in Indonesia). *Journal of Business and Retail Management Research*, 12(4), 158–166.
- Primasari, D., Rohman, A., & Fuad. 2017. The implementation of accrual based accounting system by the theoretical approach of technology acceptance model: An empirical study in Indonesia. *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 8(8), 1186–1196.
- Ratno Agriyanto, Abdul Rohman, Dwi Ratmono, I. G. 2016. Accrual based accounting implementation: An approach for modelling major decisions. *Risk Governance and Control: Financial Markets and Institutions*, 6(4SpecialIssue), 531–539.
- Riyadi Soeprapto. 2006. *The Capacity Building For Local Government Toward Good Governance*.

- Robinson, M. 1998. Accrual Accounting and the Efficiency of the Core Public Sector. *Financial Accountability and Management*, 14(1), 21–37.
- Rosydiana, F., & Gunawan, B. 2018. Pengaruh Komunikasi Dan Teknologi Informasi Terhadap Pemahaman Sumber Daya Manusia Dalam Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening: Studi Empiris di SKPD dan Kecamatan Kab Sleman. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 2(1), 92–96. <https://doi.org/10.18196/rab.020123>
- Rowe, W. E., Jacobs, N. F., & Heath, G. 1999. Facilitating development of organizational productive capacity: a role for empowerment evaluation. *The Canadian Journal of Program Evaluation*, 14(January), 69–92.
- Salam, W. dan R. 2020. *Komitmen Organisasi* (Vol. 7, Nomor 1). Unpam Press.
- Salato, R., Gomes, P., & Ferreira, C. 2022. *Transition to accrual accounting in the public sector of emerging economies*. 1–23.
- Saputri. 2018. Komunikasi organisasi vertikal sebagai pemoderasi pengaruh kualitas sumber daya manusia, budaya organisasi dan teknologi informasi pada penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrua (studi kasus pada badan keuangan dan aset daerah kabupaten kul. *Jurnal Ekobis Dewantara*, Vol.1(No.10), pp 1-12.
- Satriawan, G. M. I., & Dewi, G. A. K. R. S. 2020. Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Pengendalian Intern, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi pada Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 10(2), 255.
- Schifter, & Ajzen. 1985. Intention, Perceived Control, and Weight Loss: An Application of the Theory of Planned Behavior. *Journal of Personality and Social Psychology*, 49(3), 843–851.
- Shiau, W. L., & Chau, P. Y. K. 2016. Understanding Behavioral Intention to Use a Cloud Computing Classroom: a Multiple Model Comparison Approach. *Information and Management*, 53(3), 355–365.
- Soegiyono. 2019. *Statistik Penelitian*. Alfabeta Bandung.
- Soegiyono. 2020. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta Bandung.
- Stephen P. Robbins, T. A. J. 2008. *Perilaku Organisasi: Organizational Behavior*. Salemba Empat.
- Sudaryati, E., & Permana, T. D. 2020. Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Pada Dinas Kehutanan Provinsi Jawa Timur. *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 5(1), 1.
- Sudiaranti, N. M. 2015. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Pada Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintah Serta Implikasinya Pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Penelitian mandiri*, 4(71), 1–25.
- Sugiyono. 2021. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Sun, R., & Asencio, H. D. 2019. Using Social Media to Increase Nonprofit

- Organizational Capacity. *International Journal of Public Administration*, 42(5), 392–404.
- Sutisman, E., Ermawati, Y., Rumasukun, R., & ... 2021. Pengaruh Penerapan SAP Berbasis Akrua, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Komitmen *The Journal of*
- Syarifuddin, S. 2018. Accrual Basis Landscape: The Absence of Political Will in Preventing Dysfunctional Behaviour in Indonesia. *GATR Accounting and Finance Review*, 3(3), 77–83.
- Talitha, V. 2021. Implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards in Indonesia: A Review of Organizational Factors. *Journal of Economics and Behavioral Studies (ISSN: 2220-6140) Vol. 13, No. 5, pp. 22-31, October 2021, 13(5), 6.*
- Tanihatu, A. R., Sutrisno, T., Nurkholis, & Andayani, W. 2019. The role of regulatory pressure and competence in the application of accrual-based accounting through organizational culture. *Problems and Perspectives in Management*, 17(1), 130–141.
- Widya Arisza Septyaningtyas, Taufeni Taufik, M. R. 2022. Factors Influencing The Local Government's Readiness In The Implementation Of Government Regulation Number 12 Year 2019 With Leadership Style As Moderating Variable (Empirical Study On Regional Apparatus Organizations In Riau Province). *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi e-ISSN: 2685-5607 Vol. 6 No. 1, Maret 2022 (514-530), 5(2), 39.*
- Winter, S. J., Gaglio, C. M., & Rajagopalan, H. K. 2009. The value of information systems to small and medium-sized enterprises: Information and communications technologies as signal and symbol of legitimacy and competitiveness. *International Journal of e-Business Research*, 5(1), 65–91.
- Yuliati, R., Yuliansyah, Y., & Adelina, Y. E. 2019. The implementation of accrual basis accounting by Indonesia's local governments. *International Review of Public Administration*, 24(2), 67–80.
- Yusrianti, Entar Sutisman, Yana Ermawati, Ridwan Rumasukun, S. P. 2021. Pengaruh Penerapan SAP Berbasis Akrua, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Moderasi Pada Pemerintah Kabupaten Jayapura. *Journal of Business and Management Research, Vol 4 No 1, 1–12.*

Peta teori

Variabel Pemanfaatan teknologi informasi (X2)

No	Penulis/Topik/Judul buku/Artikel	Tujuan penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/ Hipotesis	Variabel Penelitian dan Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
1	<i>Accrual-Based Accounting Application, Information Technology, Hr Competencies, organizational Commitment on the Financial Statements' Qualit</i> (Ansyori & Andesto, 2022)	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan akuntansi berbasis akrual, pemanfaatan teknologi informasi, kompetensi sumber daya manusia, dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan dengan indikator kinerja pelaksanaan anggaran sebagai variabel sedang (survei Satker di Direktorat Jenderal Binwasnaker dan K3).	H1 : Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan H2 : Pemanfaatan Teknologi Informasi berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan H3 : Kompetensi SDM berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan H4 : Komitmen organisasi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan H5a : Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran memoderasi hubungan Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual terhadap Kualitas Laporan Keuangan	Metode: Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan metode sensus terhadap 12 Satker di lingkungan Ditjen Binwasnaker dan K3 sebagai responden.	Akuntansi berbasis akrual, pemanfaatan teknologi informasi, kompetensi SDM berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan sedangkan komitmen organisasional tidak berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan dan indikator kinerja implementasi anggaran tidak memoderasi hubungan masing-masing variabel penerapan akuntansi berbasis akrual, pemanfaatan teknologi informasi, kompetensi SDM dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan.

			<p>H5b: Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran memoderasi hubungan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan</p> <p>H5c: Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran memoderasi hubungan kompetensi SDM terhadap kualitas laporan keuangan</p> <p>H5d: Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran memoderasi hubungan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan</p>		
2.	<p><i>Competence of human resources, quality of information technology, organizational commitment and successful implementation of accrual-based accounting</i></p> <p>Anto, La Ode Aswati, Wa Ode Hasnita, Hasnita (Anto dkk, 2022)</p>	<p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan komitmen organisasi terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.</p>	<p>H1:Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.</p> <p>H2:Pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.</p> <p>H3:Komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.</p>	<p>Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis deskriptif dan regresi linier berganda</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan komitmen organisasi memiliki berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual di pemerintah lokal. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat kompetensi sumber daya manusia maka semakin tinggi pula tingkat kompetensi sumber daya manusianya pemanfaatan teknologi informasi dan komitmen organisasi, keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual di pemerintah daerah akan lebih baik.</p>

			H4:Kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.		
3	Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Dinas Kehutanan Provinsi Jawa Timur Sudaryati, Erina Permana, Toto Da'l (Sudaryati & Permana, 2020)	Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memahami dan menganalisis penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akrual dalam aspek Laporan Keuangan, Sumber Daya Manusia, dan Teknologi Informasi.		Teknik pengumpulan data dilakukan dengan wawancara dan studi dokumenter dengan pimpinan dan karyawan sub-bagian keuangan Dinas Kehutanan Provinsi Jawa Timur.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Dinas Kehutanan Provinsi Jawa Timur mulai menerapkan Standar Akuntansi Berbasis Akrual untuk tahun fiskal 2015. Kendala yang dihadapi adalah kurangnya persiapan waktu, kesalahan aplikasi yang sering, beberapa staf mengalami kesulitan. Pada periode 2016-2017 pengembangan dan pengembangan Standar Akuntansi Pemerintahan terkait SDM Akrual telah dilakukan secara intens.
4	<i>Influence of human resources to the effect of system quality and information quality on the user satisfaction of accrual-based accounting system.</i> Iskandar muda, ade afriani,erlina. (Muda & Afrina, 2019)	Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengkaji pengaruh kualitas sistem dan kualitas informasi terhadap kepuasan Pengguna aplikasi Sistem Akuntansi Berbasis Akrual Lembaga yang dimoderatori oleh Kualitas Sumber Daya Manusia pada unit kerja mitra kerja mitra layanan	Variabel Independen: -Kualitas Sistem -Kualitas informasi Variabel Moderasi: Kualitas SDM Variabel dependent: Kepuasan Pengguna	Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode sensus menggunakan data primer yang dikumpulkan melalui kuesioner.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas sistem, kualitas informasi, dan sumber daya manusia berpengaruh positif signifikan terhadap kepuasan Pengguna aplikasi Sistem Akuntansi Berbasis Akrual institusi.

		Indonesia.			
5	Pengaruh Komunikasi Dan Teknologi Informasi Terhadap Pemahaman Sumber Daya Manusia Dalam Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening: Studi Empiris di SKPD dan Kecamatan Kab Sleman (Rosydiana & Gunawan, 2018)	Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh komunikasi, teknologi informasi, dan komitmen organisasi terhadap pemahaman SDM dalam penerapan SAP berbasis akrua.	Variabel Independen - Komunikasi - Teknologi informasi Variabel moderasi - Komitmen organisasi Variabel dependen - Pemahaman SDM	Kuantitatif	<i>Hasil penelitian menunjukkan bahwa Komunikasi dan teknologi informasi memiliki pengaruh terhadap pemahaman SDM. Begitu pula dengan komitmen organisasi juga terbukti menjadi variable intervening dalam penelitian ini.</i>
6	Komunikasi organisasi vertikal sebagai pemoderasi pengaruh kualitas sumber daya manusia, budaya organisasi dan teknologi informasi pada penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrua (studi kasus pada badan keuangan dan aset daerah kabupaten kulonprogo) (Saputri, 2018)	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas sumber daya manusia, budaya organisasi dan teknologi informasi terhadap penerapan SAP berbasis akrua dengan komunikasi organisasi vertikal sebagai variabel moderasi.	Variabel Independen - Kualitas SDM - Budaya organisasi - Teknologi informasi Variabel moderasi - Komunikasi organisasi vertikal Variabel dependen Penerapan SAP	Data yang digunakan berupa data primer dengan menggunakan kuesioner dari beberapa penelitian terdahulu yang telah dimodifikasi, wawancara, dan observasi. Analisis moderasi dengan uji moderated regression analysis (MRA) digunakan untuk menganalisis data.	<i>Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap penerapan SAP berbasis akrua, budaya organisasi berpengaruh positif terhadap penerapan SAP berbasis akrua, teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap penerapan SAP berbasis akrua, vertikal komunikasi organisasi memperkuat hubungan antara kualitas sumber daya manusia dengan implementasi SAP berbasis akrua, organisasi vertikal tidak memperkuat hubungan antara dengan implementasi SAP berbasis akrua, dan komunikasi organisasi vertikal tidak memperkuat hubungan antara teknologi informasi dan implementasi SAP berbasis akrua implementasi berbasis SAP.</i>

Variabel Komitmen Organisasi (Z)

No	Penulis/Topik/Judul buku/Artikel	Tujuan penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/ Hipotesis	Variabel Penelitian dan Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
1	Pengaruh Penerapan SAP Berbasis AkruaI, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Moderasi Pada Pemerintah Kabupaten Jayapura. (Yusrianti dkk, 2021)	Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh antara Penerapan SAP Berbasis AkruaI, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Intern terhadap Kualitas laporan Keuangan, Penerapan SAP Berbasis AkruaI terhadap Kualitas laporan Keuangan dengan moderasi Komitmen Organisasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas laporan Keuangan dengan moderasi Komitmen Organisasi, dan Pengendalian Intern terhadap Kualitas laporan Keuangan dengan moderasi Komitmen Organisasi.	Variabel independen: <ul style="list-style-type: none"> - SAP berbasis akruaI - Kompetensi SDM - Pengendalian intern Variabel Moderasi: Komitmen organisasi Variabel Dependen: Kualitas laporan keuangan	Teknik analisis data yang digunakan dalam upaya menjawab masalah dan mencapai tujuan penelitian ini adalah Moderated Regression Analysis (MRA).	<i>Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Penerapan SAP Berbasis AkruaI, Kompetensi SDM, Pengendalian Intern berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Kabupaten Jayapura. Komitmen Organisasi memoderasi semu (Quasi Moderator) dengan memperkuat pengaruh Penerapan SAP Berbasis AkruaI terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Kabupaten Jayapura, Komitmen Organisasi memoderasi murni (Pure Moderator) dengan memperkuat pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Kabupaten Jayapura, dan Komitmen Organisasi memoderasi murni (Pure Moderator) dengan memperkuat pengaruh Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Kabupaten Jayapura.</i>
2.	<i>The Influence Of Competency Of Human</i>	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis	Variavel Independen: -Kompetensi SDM	Populasi dalam penelitian ini adalah 35 SKPD (Satuan Kerja	Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan dan parsial terdapat

	<p><i>Resources, Implementation Of Financial Application, And Implementation Of Government Accounting Standard On Financial Statement Quality With Organizational Commitment As Moderating Variable</i> Fauzi Fahdi Nasution, Tavi Supriana, M. Lian Dalimunthe (Fauzi Fahdi Nasution, Tavi Supriana, 2019)</p>	<p>pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan aplikasi keuangan, dan penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan dengan komitmen organisasi sebagai variabel pemoderasi</p>	<p>-Aplikasi Keuangan -Implementasi dari Akuntansi Pemerintahan Standar Variabel Moderasi: Komitmen Organisasi Variabel dependen: Kualitas Laporan keuangan</p> <p>Hipotesis: 1. Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Aplikasi Keuangan dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berpengaruh positif terhadap Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Utara baik secara simultan maupun parsial. 2. Komitmen organisasi dapat memoderasi hubungan antara Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Aplikasi Keuangan dan Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintahan dengan Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Utara.</p>	<p>Perangkat Daerah) yang terdiri dari Tenaga Administrasi Keuangan dan pegawai pada Bagian Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Utara. Sampel penelitian sebanyak 70 responden, diambil dengan teknik sensus sampling. Data primer dikumpulkan dengan menggunakan kuesioner dan diolah dengan menggunakan analisis regresi linier berganda</p>	<p>pengaruh positif dan signifikan kompetensi sumber daya manusia, penerapan aplikasi keuangan, dan penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan di Pemerintah Provinsi Sumatera Utara. Komitmen organisasi dapat memoderasi hubungan pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan aplikasi keuangan, dan penerapan standar akuntansi pemerintah dengan kualitas laporan keuangan di Pemerintah Provinsi Sumatera Utara.</p>
--	---	---	--	--	---

	<p>Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua di Indonesia: Tinjauan Faktor Organisasi</p> <p>Vania Talitha & Khoirul Aswar</p>	<p>Tujuan dari penelitian kuantitatif ini adalah untuk menguji dan membuktikan secara empiris pengaruh penerapan standar akuntansi berbasis akrual di Indonesia.</p>	<p>H1: Kualitas sumber daya memiliki efek signifikan pada penerapan standar akuntansi akrual. H2: Pelatihan memiliki efek signifikan pada penerapan standar akuntansi akrual. H3: Komitmen organisasi memiliki efek signifikan pada penerapan standar akuntansi akrual. H4: Budaya organisasi memiliki efek signifikan pada penerapan standar akuntansi akrual.</p>	<p>Populasi dalam penelitian ini adalah kepala subbagian keuangan dan staf keuangan unit organisasi pemerintah daerah di provinsi DKI Jakarta. Penelitian ini menggunakan metode random sampling dan berhasil mengumpulkan 84 responden.</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas sumber daya manusia dan komitmen organisasi berpengaruh signifikan terhadap penerapan standar akuntansi berbasis akrual di Indonesia. Sementara itu, pelatihan dan budaya organisasi tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penerapan standar akuntansi berbasis akrual di Indonesia. Kontribusi pemerintah daerah untuk meningkatkan kinerjanya dalam pelaporan laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) dan menilai kesesuaiannya dengan standar akuntansi sesuai dengan PP No. 71 Tahun 2010 dan memastikan bahwa penerapan standar akuntansi berbasis akrual telah ditetapkan secara menyeluruh di pemerintah daerah.</p>
3.	<p><i>Analysis Of Factors Affecting The Success In Applying Accrual-Bases Government Accounting Standard With Regional Management Information System As A Moderating Variable In Medan Municipal Government</i> Agustina Br Surbakti (Agustina, 2019)</p>	<p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui 1) pengaruh Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, Komunikasi, dan Manual Berbasis Akrua terhadap Keberhasilan Penerapan SAP (Standar Akuntansi Pemerintahan) Berbasis Akrua di Pemerintah Kota Medan dan 2)Manajemen Daerah</p>	<p>Variabel independent: SDM Komitmen Organisasi</p> <p>Variabel moderasi: Sistem manajemen informasi daerah</p> <p>Variabel dependen: SAP berbasis akrual</p>	<p>Populasi dalam penelitian ini adalah 57 SKPD (Satuan Kerja Perangkat Daerah) Pemerintah Kota Medan yang seluruhnya dijadikan sampel (sensus sampling). Data primer dikumpulkan dengan menggunakan metode survei dan penyebaran kuesioner kepada responden masing-masing SKPD Pemerintah Kota Medan dan dianalisis dengan menggunakan metode Bayes dan pendekatan interaksi untuk</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, Komunikasi, dan Manual Berbasis Akrua berpengaruh positif dan signifikan terhadap Keberhasilan Penerapan SAP Berbasis Akrua di Pemerintah Kota Medan, dan 2) Sistem Informasi Manajemen Daerah dapat memoderasi hubungan Komitmen Organisasi dan Manual Berbasis Akrua, namun tidak dapat memoderasi hubungan Sumber Daya Manusia dan Komunikasi dengan Penerapan SAP Berbasis Akrua di Pemerintah Kota Medan.</p>

		Sistem Informasi dalam Memoderasi Hubungan Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, Komunikasi, dan Manual Berbasis Akrual dengan Keberhasilan Penerapan SAP Berbasis Akrual di Pemerintah Kota Medan.		variabel moderasi.	
4.	<i>The Power of Commitments for Moderating Human Resource Competency and Reporting Information Systems to The Quality of Financial Statements</i> Mariani dkk (Mariani dkk., 2019)	Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia dan sistem informasi pelaporan terhadap kualitas laporan keuangan yang dimoderasi oleh komitmen organisasi.	<p>Hipotesis 1 : Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh positif terhadap kualitas keuangan Pernyataan</p> <p>Hipotesis 2: Sistem Informasi Pelaporan memiliki berpengaruh positif terhadap Kualitas Keuangan Pernyataan</p> <p>Hipotesis 3: Komitmen Organisasi moderat Pengaruh positif Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan</p> <p>Hipotesis 4: Komitmen Organisasi memoderasi</p>	Teknik analisis data menggunakan analisis inferensial menggunakan Structural Equation Modeling (SEM), dengan pendekatan Partial Least Square (PLS) dengan bantuan program aplikasi Software Smart PLS	Hasil pengujian hipotesis menunjukkan kompetensi sumber daya manusia dan sistem pelaporan informasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Komitmen organisasi tidak dapat memperkuat pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan keberadaan komitmen organisasi mampu memperkuat pengaruh sistem informasi pelaporan terhadap kualitas laporan keuangan.

			secara positif pengaruh Sistem Informasi Pelaporan terhadap Kualitas Laporan keuangan		
5.	<i>Accrual-Based Accounting Application, Information Technology, Hr Competencies, organizational Commitment on the Financial Statements' Qualit</i> Ansyori dkk (Ansyori & Andesto, 2022)	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan akuntansi berbasis akrual, pemanfaatan teknologi informasi, kompetensi sumber daya manusia, dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan dengan indikator kinerja pelaksanaan anggaran sebagai variabel sedang (survei Satker di Direktorat Jenderal Binwasnaker dan K3).	H1 : Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan H2 : Pemanfaatan Teknologi Informasi berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan H3 : Kompetensi SDM berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan H4 : Komitmen organisasi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan H5a : Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran memoderasi hubungan Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual terhadap Kualitas Laporan Keuangan H5b: Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran memoderasi hubungan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan	Metode: Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan metode sensus terhadap 12 Satker di lingkungan Ditjen Binwasnaker dan K3 sebagai responden.	Akuntansi berbasis akrual, pemanfaatan teknologi informasi, kompetensi SDM berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan sedangkan komitmen organisasional tidak berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan dan indikator kinerja implementasi anggaran tidak memoderasi hubungan masing-masing variabel penerapan akuntansi berbasis akrual, pemanfaatan teknologi informasi, kompetensi SDM dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan.

			<p>H5c: Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran memoderasi hubungan kompetensi SDM terhadap kualitas laporan keuangan</p> <p>H5d: Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran memoderasi hubungan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan</p>		
6.	<p><i>Competence of human resources, quality of information technology, organizational commitment and successful implementation of accrual-based accounting</i></p> <p>Anto, La Ode Aswati, Wa Ode Hasnita, Hasnita (Anto dkk, 2022)</p>	<p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan komitmen organisasi terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.</p>	<p>H1:Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.</p> <p>H2:Pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.</p> <p>H3:Komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.</p> <p>H4:Kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan</p>	<p>Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis deskriptif dan regresi linier berganda</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan komitmen organisasi memiliki berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual di pemerintah lokal. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat kompetensi sumber daya manusia maka semakin tinggi pula tingkat kompetensi sumber daya manusianya pemanfaatan teknologi informasi dan komitmen organisasi, keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual di pemerintah daerah akan lebih baik.</p>

			terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.		
7.	<i>Implementation of Accrual Based Accounting on Regional Property in Indonesia: Competence Employees and Organizational Commitments Perspective</i> Firmansyah, Amrie Wibowo, Puji Puspitarini, Intan (A. Firmansyah dkk, 2020)	Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi pegawai dan komitmen organisasional terhadap penerapan akuntansi akrual pada barang milik daerah di Indonesia.	Variabel Independent: Kompetensi Pegawai, Komitmen Organisasi, Variabel Dependent: Barang Milik Daerah Hipotesis: H1: Kompetensi pegawai berhubungan positif dengan penerapan akuntansi akrual pada Barang milik daerah H2: komitmen organisasi berhubungan positif dengan penerapan akuntansi akrual pada Barang Milik daerah.	Data dalam penelitian ini merupakan data primer yang diperoleh dari survei terhadap responden. Penelitian ini bersifat kuantitatif.	Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi karyawan dikaitkan dengan penerapan berbasis akrual akuntansi barang milik daerah. Sebaliknya, komitmen organisasi tidak terkait dengan penerapan akuntansi berbasis akrual pada barang milik daerah. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semakin meningkat kompetensi pegawai pengelola barang milik daerah sangat penting dilakukan oleh pemerintah daerah dalam Indonesia untuk mendukung peningkatan kualitas laporan keuangan
8.	Pengaruh Komunikasi Dan Teknologi Informasi Terhadap Pemahaman Sumber Daya Manusia Dalam Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening: Studi Empiris di SKPD dan Kecamatan Kab Sleman (Rosydiana & Gunawan, 2018)	Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh komunikasi, teknologi informasi, dan komitmen organisasi terhadap pemahaman SDM dalam penerapan SAP berbasis akrual. Peneliti	Variabel independent - Komunikasi - Teknologi informasi Variabel Moderasi - Komitmen Organisasi Variabel dependen - Pemahaman SDM	Data dalam penelitian ini merupakan data primer yang diperoleh dari survei terhadap responden. Penelitian ini bersifat kuantitatif.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Komunikasi dan teknologi informasi memiliki pengaruh terhadap pemahaman SDM. Begitu pula dengan komitmen organisasi juga terbukti menjadi variable intervening dalam penelitian ini.

Variabel Implementasi SAP (Y)

No	Penulis/Topik/Judul buku/Artikel	Tujuan penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/ Hipotesis	Variabel Penelitian dan Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
1.	<i>Influence of Human Resource Competence and Role of Culture on Accrual Accounting Implementation Effectiveness (Survey: Work Unit of Local Government Area in Banten Province)</i> Nurul Hidayah (Hidayah, 2018)	Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi manajemen sumber daya manusia dan peran budaya terhadap efektivitas penerapan akuntansi akrual.	H1 : Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh terhadap efektivitas penerapan akuntansi akrual. H2: Peran budaya berpengaruh terhadap efektivitas penerapan akuntansi akrual.	metode pengumpulan data; kuesioner terstruktur digunakan untuk pengumpulan data.	Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi manajemen sumber daya manusia memiliki berpengaruh terhadap efektivitas penerapan akuntansi akrual sedangkan peran budaya tidak berpengaruh terhadap efektivitas penerapan akuntansi akrual
2.	<i>The implementation of accrual basis accounting by Indonesia's local governments</i> Yuliati, Retno Yuliansyah, Yuliansyah Adelina (Yuliati dkk, 2019)				Studi ini memperjelas bahwa pemerintah daerah – baik yang tidak memenuhi syarat maupun opini wajar dengan pengecualian – berhasil menerapkan akuntansi berbasis akrual dengan relatif baik meskipun mereka masih menghadapi beberapa tantangan. Pejabat dari pemerintah dengan keduanya opini wajar dengan pengecualian dan tanpa pengecualian menjelaskan bahwa mereka menghasilkan laporan akrual, tetapi penuh proses sistem belum akrual. Mereka menambahkan bahwa tantangan ini tetap ada bahkan setelah empat bertahun-tahun mencoba implementasi, meskipun mereka berhasil menghindari TI yang tidak memadai
3.	<i>Competence of human resources, quality of information technology,</i>	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi	H1:Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif dan signifikan	Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis deskriptif dan regresi linier berganda	Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan

	<p><i>organizational commitment and successful implementation of accrual-based accounting</i> Anto, La Ode Aswati, Wa Ode Hasnita, Hasnita (Anto dkk, 2022)</p>	<p>sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan komitmen organisasi terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.</p>	<p>terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual. H2:Pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual. H3:Komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual. H4:Kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual.</p>		<p>teknologi informasi dan komitmen organisasi memiliki berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual di pemerintah lokal. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat kompetensi sumber daya manusia maka semakin tinggi pula tingkat kompetensi sumber daya manusianya pemanfaatan teknologi informasi dan komitmen organisasi, keberhasilan penerapan akuntansi berbasis akrual di pemerintah daerah akan lebih baik.</p>
4.	<p><i>The implementation effect of accrual based accounting system to organizational performance with two moderating variables (An Empirical Study in Indonesia)</i> Primasari, Dona Gaol, Manatap Berliana Lumban</p>	<p>Penelitian ini menguji pengaruh penerapan sistem akuntansi berbasis akrual terhadap kinerja Pegawai dengan adaptasi dan kecemasan komputer sebagai variabel moderating.</p>	<p>H1 : Penerapan sistem akuntansi berbasis akrual berpengaruh terhadap pegawai. H2 : Adaptasi secara positif memoderasi pengaruh penerapan sistem akuntansi berbasis akrual terhadap kinerja pegawai. H3 : Kecemasan komputer</p>	<p>Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian pengujian hipotesis (hypotheses testing) penelitian yang menjelaskan fenomena berupa hubungan antar variabel.</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan sistem akuntansi berbasis akrual berpengaruh terhadap kinerja. Adaptasi tidak terbukti sebagai variabel moderating namun kecemasan pada penggunaan komputer terbukti menjadi variabel moderating.</p>

	Susiana Fuad (Primasari dkk, 2018)		secara negatif memoderasi pengaruh penerapan sistem akuntansi berbasis akrual terhadap kinerja karyawan.		
5.	<i>Implementation of Accrual Based Accounting on Regional Property in Indonesia: Competence Employees and Organizational Commitments Perspective</i> Firmansyah, Amrie Wibowo, Puji Puspitarini, Intan (A. Firmansyah dkk, 2020)	Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi pegawai dan komitmen organisasional terhadap penerapan akuntansi akrual pada barang milik daerah di Indonesia.	Variabel Independent: Kompetensi Pegawai, Komitmen Organisasi, Variabel Dependent: Barang Milik Daerah Hipotesis: H1: Kompetensi pegawai berhubungan positif dengan penerapan akuntansi akrual pada Barang milik daerah H2: komitmen organisasi berhubungan positif dengan penerapan akuntansi akrual pada Barang Milik daerah.	Data dalam penelitian ini merupakan data primer yang diperoleh dari survei terhadap responden. Penelitian ini bersifat kuantitatif.	Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi karyawan dikaitkan dengan penerapan berbasis akrual akuntansi barang milik daerah. Sebaliknya, komitmen organisasi tidak terkait dengan penerapan akuntansi berbasis akrual pada barang milik daerah. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semakin meningkat kompetensi pegawai pengelola barang milik daerah sangat penting dilakukan oleh pemerintah daerah dalam Indonesia untuk mendukung peningkatan kualitas laporan keuangan
6.	<i>The role of regulatory pressure and competence in the application of accrual-based accounting through organizational culture</i> Tanihatu, Arthur Reinaldo Sutrisno, T. Nurkholis Andayani, Wuryan (Tanihatu dkk, 2019)	Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh tekanan regulasi dan kompetensi terhadap penerapan akuntansi berbasis akrual melalui budaya organisasi.	<i>H1: Tekanan regulasi memiliki efek positif pada penerapan akuntansi berbasis akrual.</i> <i>H2: Kompetensi mempengaruhi penerapan akuntansi akrual-based.</i> <i>H3: Budaya organisasi mempengaruhi penerapan akuntansi berbasis akrual.</i>	Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah proportionate stratified random sampling. Terdapat 102 responden dari 17 SKPD, dan 6 responden berasal dari masing-masing SKPD	Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan regulasi, kompetensi, dan budaya organisasi secara signifikan mempengaruhi penerapan akuntansi berbasis akrual, budaya organisasi berhasil memediasi pengaruh tekanan peraturan dan kompetensi pada penerapan akuntansi berbasis akrual

			<p><i>H4: Budaya organisasi memediasi pengaruh tekanan regulasi terhadap penerapan akuntansi berbasis akrual.</i></p> <p><i>H5: Budaya organisasi memediasi pengaruh kompetensi terhadap penerapan akuntansi berbasis akrual.</i></p>		
7.	<p><i>Government accrual-based accounting standards implementation in Indonesia: The role of local government internal audit</i> Muhtar, Muhtar Payamta, Payamta Sutaryo, Sutaryo Amidjaya, Prihatnolo Gandhi (Muhtar dkk, 2020)</p>	<p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakteristik audit internal pemerintah daerah terhadap penerapan standar akuntansi berbasis akrual (SAP) pemerintah daerah di Indonesia, yang diwakili oleh tingkat ketidakpatuhan terhadap SAP laporan keuangan audit pemerintah daerah.</p>	<p>H1: Kemampuan audit internal berpengaruh negatif terhadap ketidakpatuhan standar akuntansi berbasis akrual</p> <p>H2: Kematangan audit internal berpengaruh negatif terhadap ketidakpatuhan standar akuntansi berbasis akrual</p> <p>H3: Ukuran audit internal berpengaruh negatif terhadap ketidakpatuhan standar akuntansi berbasis akrual</p>	<p>Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari instansi yang berwenang seperti Kementerian Dalam Negeri, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), dan Badan Pemeriksa Keuangan (BPKP).</p>	<p>Temuan penelitian ini memberikan beberapa implikasi bagi pemerintah daerah di Indonesia untuk dapat meningkatkan kapabilitas dan kematangan audit internal melalui berbagai kebijakan pendukung seperti pelatihan, sertifikasi, peluang karir, serta memiliki jumlah auditor internal yang memadai. Hal ini akan mendukung peran audit internal dalam melakukan pengawasan dan pengendalian terhadap pengelolaan keuangan pemerintah daerah, khususnya dalam praktik akuntansi dan pelaporan keuangan berbasis akrual. Selain itu, penelitian ini juga membawa implikasi bagi BPKP sebagai lembaga yang berwenang dalam mengembangkan auditor internal pemerintah daerah.</p>
8.	<p>Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Dinas Kehutanan Provinsi Jawa Timur Sudaryati, Erina</p>	<p>Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memahami dan menganalisis penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akrual dalam</p>		<p>Teknik pengumpulan data dilakukan dengan wawancara dan studi dokumenter dengan pimpinan dan karyawan sub-bagian keuangan Dinas Kehutanan Provinsi Jawa Timur.</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa Dinas Kehutanan Provinsi Jawa Timur mulai menerapkan Standar Akuntansi Berbasis Akrual untuk tahun fiskal 2015. Kendala yang dihadapi adalah kurangnya persiapan waktu, kesalahan aplikasi yang sering,</p>

	Permana, Toto Da'l (Sudaryati & Permana, 2020)	aspek Laporan Keuangan, Sumber Daya Manusia, dan Teknologi Informasi.			beberapa staf mengalami kesulitan. Pada periode 2016-2017 pengembangan dan pengembangan Standar Akuntansi Pemerintahan terkait SDM Akrual telah dilakukan secara intens.
9.	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Gianyar Ayu, Putu Cita Kusumawati, Ni Putu Ayu (Ayu & Kusumawati, 2020)				Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual, kompetensi sumber daya manusia dan pengendalian intern berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten Gianyar. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual, kompetensi sumber daya manusia dan pengendalian internal maka semakin tinggi pula kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten Gianyar.
10	Pengaruh Penerapan SAP Berbasis Akrual, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Moderasi Pada Pemerintah Kabupaten Jayapura. (Yusrianti dkk, 2021)	Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh antara Penerapan SAP Berbasis Akrual, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Intern terhadap Kualitas laporan Keuangan, Penerapan SAP Berbasis Akrual terhadap Kualitas laporan Keuangan dengan moderasi Komitmen Organisasi,	Variabel independen: - SAP berbasis akrual - Kompetensi SDM - Pengendalian intern Variabel Moderasi: Komitmen organisasi Variabel Dependen: Kualitas laporan keuangan	Teknik analisis data yang digunakan dalam upaya menjawab masalah dan mencapai tujuan penelitian ini adalah Moderated Regression Analysis (MRA).	<i>Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Penerapan SAP Berbasis Akrual, Kompetensi SDM, Pengendalian Intern berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Kabupaten Jayapura. Komitmen Organisasi memoderasi semu (Quasi Moderator) dengan memperkuat pengaruh Penerapan SAP Berbasis Akrual terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Kabupaten Jayapura, Komitmen Organisasi memoderasi murni (Pure Moderator) dengan memperkuat pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Kabupaten Jayapura, dan</i>

		Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas laporan Keuangan dengan moderasi Komitmen Organisasi, dan Pengendalian Intern terhadap Kualitas laporan Keuangan dengan moderasi Komitmen Organisasi.			<i>Komitmen Organisasi memoderasi murni (Pure Moderator) dengan memperkuat pengaruh Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Kabupaten Jayapura.</i>
	Komunikasi organisasi vertikal sebagai pemoderasi pengaruh kualitas sumber daya manusia, budaya organisasi dan teknologi informasi pada penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual (studi kasus pada badan keuangan dan aset daerah kabupaten kulonprogo) (Saputri, 2018)	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas sumber daya manusia, budaya organisasi dan teknologi informasi terhadap penerapan SAP berbasis akrual dengan komunikasi organisasi vertikal sebagai variabel moderasi.	Variabel Independen - Kualitas SDM - Budaya organisasi - Teknologi informasi Variabel moderasi - Komunikasi organisasi vertikal Variabel dependen Penerapan SAP	Data yang digunakan berupa data primer dengan menggunakan kuesioner dari beberapa penelitian terdahulu yang telah dimodifikasi, wawancara, dan observasi. Analisis moderasi dengan uji moderated regression analysis (MRA) digunakan untuk menganalisis data.	<i>Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap penerapan SAP berbasis akrual, budaya organisasi berpengaruh positif terhadap penerapan SAP berbasis akrual, teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap penerapan SAP berbasis akrual, vertikal komunikasi organisasi memperkuat hubungan antara kualitas sumber daya manusia dengan implementasi SAP berbasis akrual, organisasi vertikal tidak memperkuat hubungan antara dengan implementasi SAP berbasis akrual, dan komunikasi organisasi vertikal tidak memperkuat hubungan antara teknologi informasi dan implementasi SAP berbasis akrual implementasi berbasis SAP.</i>

LAMPIRAN

Kuesioner Penelitian

Lampiran : 6 Lembar

Perihal : Permohonan Menjadi Responden

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan penyelesaian tesis pada Program Magister Akuntansi di Universitas Hasanuddin, maka peneliti sangat mengharapkan kesediaan Bapak/Ibu untuk meluangkan sedikit waktu guna mengisi kuisisioner yang saya sertakan ini di tengah kesibukan Bapak/Ibu pada saat bertugas. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui adanya pengaruh antara kapasitas organisasi, pemanfaatan teknologi informasi yang dimoderasi oleh komitmen organisasi terhadap implementasi SAP berbasis akrual di Pemkab Majene.

Sehubungan dengan hal itu, saya memerlukan data/informasi dari Bapak/Ibu. Mohon partisipasi dari Bapak/Ibu untuk meluangkan waktu mengisi kuesioner penelitian sesuai dengan persepsi Bapak/Ibu. Tidak ada jawaban benar/salah, yang terpenting adalah menggambarkan kondisi yang ada sebenarnya. Semua data/informasi yang diberikan hanya akan digunakan untuk kepentingan akademis dan akan dijaga kerahasiaannya sesuai dengan kaidah-kaidah ilmiah.

Demikian atas kerjasama yang baik dan kesungguhan Bapak/Ibu dalam mengisi kuesioner ini, saya ucapkan terima kasih.

Makassar, September 2022

Rahmat Hidayat

I. Identitas Responden

Petunjuk: berilah tanda centang (√) pada jawaban yang dipilih.

Jenis Kelamin : Laki-laki Perempuan

Pendidikan Terakhir :

1. Doktor / S3	
2. Magister / S2	
3. Sarjana / S1	
4. Diploma / (D3 / D4)	
5. Lain-lain	

Umur :

1. < 25 tahun	
2. 25 - 35 tahun	
3. 36 - 45 tahun	
4. 46 - 55 tahun	
5. > 55 tahun	

Masa Kerja :

1. 1 - 3 tahun	
2. 3 - 5 tahun	
3. 5 - 10 tahun	
4. > 10 tahun	

Jabatan :

_____ (harap diisi)

II. Petunjuk Pengisian Kuesioner

Pilih salah satu nomor jawaban dengan memberikan tanda centang (√) pada jawaban yang paling sesuai menurut Bapak/Ibu pada kotak yang berisi skala 1 sampai dengan skala 5, yang pada setiap pertanyaan disimbolkan dengan istilah-istilah sebagai berikut:

STS (1) : Sangat Tidak Setuju

TS (2) : Tidak Setuju

N (3) : Netral

S (4) : Setuju

SS (5) : Sangat Setuju

Kapasitas organisasi (X₁)

No	Pernyataan	STS (1)	TS (2)	N (3)	S (4)	SS (5)
I. Indikator : Kesanggupan melaksanakan tugas						
1.	Para pegawai sanggup mengerjakan pekerjaan di kantor					
2.	Para pegawai sanggup menyelesaikan pekerjaan saya tepat waktu dan sesuai dengan permintaan atasan					
II. Indikator : Pekerjaan sesuai dengan skill						
3.	Organisasi memiliki SDM yang mempunyai kualifikasi dalam pengelolaan laporan keuangan berbasis akrual					
III. Indikator :Pelatihan Teknis Akuntansi						
4.	Organisasi memberikan pelatihan-pelatihan untuk membantu penugasan dan pengembangan keahlian					

Pemanfaatan teknologi informasi (X₂)

No	Pernyataan	STS (1)	TS (2)	N (3)	S (4)	SS (5)
I. Indikator : Sistem mudah dioperasikan						
1.	Pegawai dapat mengoperasikan perangkat komputer yang berkaitan dengan perhitungan akuntansi untuk menunjang keberhasilan dalam implementasi SAP berbasis akrual pada OPD ini.					
II. Indikator : Mudah dipelajari						
2.	Sistem teknologi dan informasi akuntansi mudah dipelajari dan digunakan untuk menunjang keberhasilan dalam implementasi SAP berbasis akrual pada OPD ini.					
III. Indikator : Cepat dan akurat						
3.	Dengan menggunakan sistem teknologi berupa perangkat komputer, maka pengolahan data akuntansi dapat selesai dengan cepat dan akurat untuk menunjang keberhasilan dalam implementasi SAP berbasis akrual pada OPD ini.					
IV. Indikator : Aman						
4.	Penggunaan sistem teknologi dan informasi membantu saya dalam mengamankan hasil pengolahan data akuntansi untuk menunjang keberhasilan dalam implementasi SAP berbasis akrual pada OPD ini.					
V. Indikator : Meringankan Pekerjaan						
5.	Sistem teknologi dan informasi pada perangkat membantu menyajikan data sesuai dengan standar akuntansi berbasis akrual untuk menunjang keberhasilan dalam implementasi SAP berbasis akrual pada OPD ini.					

Sumber : Sudiaranti (2015)

Implementasi SAP berbasis akrual (Y)

No	Pernyataan	STS (1)	TS (2)	N (3)	S (4)	SS (5)
I. Indikator : Pengakuan pendapatan						
1.	Pengakuan pendapatan berbasis akrual telah diterapkan dalam pelaporan keuangan berbasis akrual					
II. Indikator : Pengakuan Beban						
2.	Pengakuan beban berbasis akrual telah diterapkan dalam pelaporan keuangan berbasis akrual					
3.	Pengakuan beban diakui pada saat timbulnya kewajiban yang mengakibatkan penurunan nilai meskipun kas belum keluar					
III. Indikator : Pengakuan Aset						
4.	Pengakuan aset berbasis akrual telah diterapkan dalam pelaporan keuangan berbasis akrual					
IV. Indikator : Pengakuan Utang						
5.	Pengakuan utang berbasis akrual telah diterapkan dalam pelaporan keuangan berbasis akrual					
V. Indikator : Pengakuan Ekuitas						
6.	Pengakuan ekuitas berbasis akrual telah diterapkan dalam pelaporan keuangan berbasis akrual					

Sumber : Pratiwi (2018)

Komitmen Organisasi (Z)

No	Pernyataan	STS (1)	TS (2)	N (3)	S (4)	SS (5)
I. Indikator : <i>Affective Commitment</i>						
1.	Pegawai merasa senang dalam menjalani karier di OPD ini khususnya dalam mendukung implementasi SAP berbasis akrual.					
II. Indikator : <i>Continuance Commitment</i>						
2.	Pegawai merasa rugi jika sekarang berhenti bekerja dari organisasi ini					
III. Indikator : <i>Normative Commitment</i>						
3.	Para pegawai sangat peduli dan bersedia bekerja keras dalam menyelesaikan tugas-tugas dan tanggung jawab khususnya dalam menyukseskan implementasi SAP berbasis akrual.					

Sumber: Oktavianti (2017)

Gambaran umum responden berdasarkan jenis kelamin

Jenis Kelamin	Jumlah	Persentase
Pria	52 orang	55%
Wanita	41 orang	45%
Total	93 orang	100%

Pendidikan terakhir

Tingkat Pendidikan Akhir	Jumlah	Persentase
D3/D4 (Diploma)	9 orang	9,6%
S1 (Sarjana)	68 orang	73,11%
S2 (Magister)	12 orang	12,9%
Lain-lain	4 orang	4,30%
Total	93 orang	100%

Usia

Usia responden	Jumlah	Persentase
25 – 35 tahun	22 orang	24%
36 – 45 tahun	49 orang	52%
46 – 55 tahun	22 orang	24%
Total	93 orang	100%

Masa kerja

Masa Kerja	Jumlah	Persentase
5 – 10 tahun	40 orang	43 %
>10 tahun	53 orang	57 %
Total	93 orang	100%

Jabatan

Jabatan	Jumlah	Persentase
Kasubag	31 orang	33,3%
Bendahara	31 orang	33,3 %
Staff	31 orang	33,3 %
Total	93 orang	100%

Statistik Deskriptif Variabel Kapasitas Organisasi (X₁)

Variabel	Pernyataan	Nilai Rata - Rata	Skala Sikap
X1.1	Para pegawai sanggup mengerjakan pekerjaan di kantor	4,53	Sangat Setuju
X1.2	Para pegawai sanggup menyelesaikan pekerjaan tepat waktu dan sesuai dengan permintaan atasan	4,26	Sangat Setuju
X1.3	Organisasi memiliki SDM yang mempunyai kualifikasi dalam pengelolaan laporan keuangan berbasis akrual	4,23	Sangat Setuju
X1.4	Organisasi memberikan pelatihan-pelatihan untuk membantu penugasan dan pengembangan keahlian	4,61	Sangat Setuju

Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Informasi (X₂)

Variabel	Pernyataan	Nilai Rata - Rata	Skala Sikap
X2.1	Pegawai dapat mengoperasikan perangkat komputer yang berkaitan dengan perhitungan akuntansi untuk menunjang keberhasilan dalam implementasi SAP berbasis akrual pada OPD ini.	4,53	Sangat Setuju
X2.2	Sistem teknologi dan informasi akuntansi mudah dipelajari dan digunakan untuk menunjang keberhasilan dalam implementasi SAP berbasis akrual pada OPD ini.	4,50	Sangat Setuju
X2.3	Dengan menggunakan sistem teknologi berupa perangkat komputer, maka pengolahan data akuntansi dapat selesai dengan cepat dan akurat untuk menunjang keberhasilan dalam implementasi SAP berbasis akrual pada OPD ini.	4,59	Sangat Setuju
X2.4	Penggunaan sistem teknologi dan informasi membantu saya dalam mengamankan hasil pengolahan data akuntansi untuk menunjang keberhasilan dalam implementasi SAP berbasis akrual pada OPD ini.	4,63	Sangat Setuju
X2.5	Sistem teknologi dan informasi pada perangkat membantu menyajikan data sesuai dengan	4,65	Sangat Setuju

	standar akuntansi berbasis akrual untuk menunjang keberhasilan dalam implementasi SAP berbasis akrual pada OPD ini.		
--	---	--	--

Statistik deskriptif variabel implementasi SAP (Y)

Variabel	Pernyataan	Nilai Rata - Rata	Skala Sikap
Y1	Pengakuan pendapatan berbasis akrual telah diterapkan dalam pelaporan keuangan berbasis akrual	4,68	Sangat Setuju
Y2	Pengakuan beban berbasis akrual telah diterapkan dalam pelaporan keuangan berbasis akrual	4,58	Sangat Setuju
Y3	Pengakuan beban diakui pada saat timbulnya kewajiban yang mengakibatkan penurunan nilai meskipun kas belum keluar	4,57	Sangat Setuju
Y4	Pengakuan aset berbasis akrual telah diterapkan dalam pelaporan keuangan berbasis akrual	4,65	Sangat Setuju
Y5	Pengakuan utang berbasis akrual telah diterapkan dalam pelaporan keuangan berbasis akrual	4,68	Sangat Setuju
Y6	Pengakuan ekuitas berbasis akrual telah diterapkan dalam pelaporan keuangan berbasis akrual	4,45	Sangat Setuju

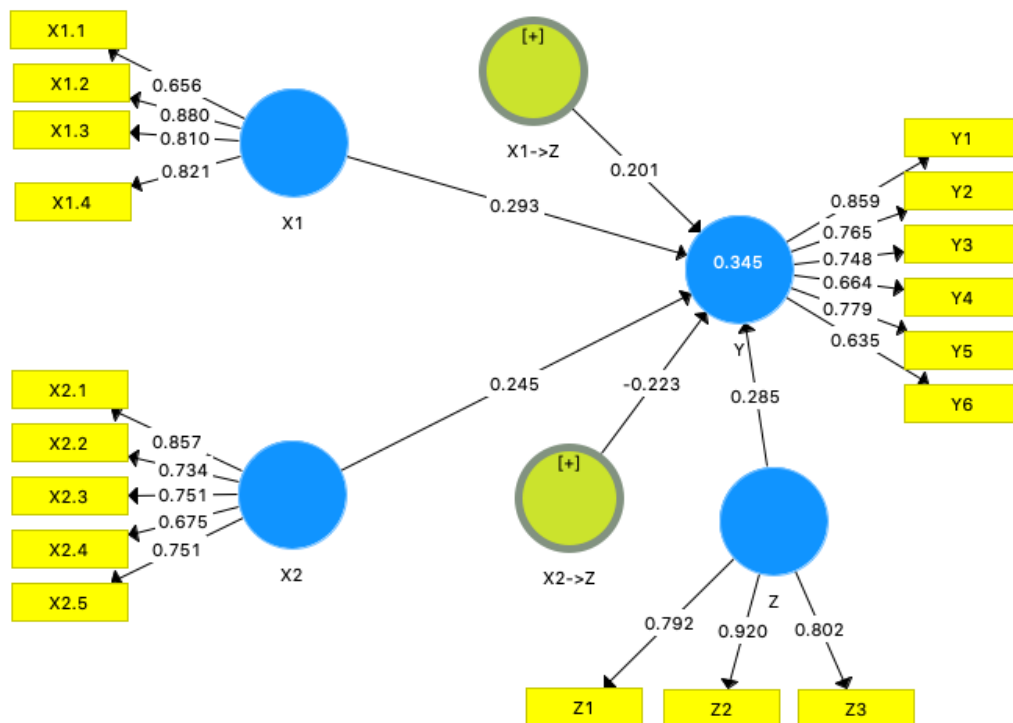
Statistik Deskriptif Variabel Komitmen Organisasi (Z)

Variabel	Pernyataan	Nilai Rata - Rata	Skala Sikap
Z1	Pegawai merasa senang dalam menjalani karier di OPD ini khususnya dalam mendukung implementasi SAP berbasis akrual	4,40	Sangat Setuju
Z2	Pegawai merasa rugi jika sekarang berhenti bekerja dari organisasi ini	4,24	Sangat Setuju
Z3	Para pegawai sangat peduli dan bersedia bekerja keras dalam menyelesaikan tugas-tugas dan tanggung jawab khususnya dalam menyukseskan implementasi SAP berbasis akrual.	4,16	Sangat Setuju

Uji reliabilitas

	Cronbach's Alpha	rho_A	Composite Reliability	Average Variance Extracted (AVE)
X1 -> Z -> Y	1,000	1,000	1,000	1,000
X2 -> Z -> Y	1,000	1,000	1,000	1,000
X1	0,817	0,889	0,872	0,634
X2	0,815	0,836	0,869	0,572
Y	0,846	0,909	0,881	0,556
Z	0,806	0,986	0,877	0,706

Model pengukuran (*outer model*)



Hasil Uji R²

Variabel	R Square	R Square Adjusted
Y	0,345	0,308

Uji Multikolinearitas

	Moderating Effect 1	Moderating Effect 2	X1	X2	Y	Z
Moderating Effect 1					1,772	
Moderating Effect 2					1,222	
X1					1,402	
X2					1,166	
Y						
Z					2,090	

Koefisien Jalur *Bootstapping*

	Original Sample (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	T Statistics (O/STDEV)	P Values
Moderating Effect 1 -> Y	0,201	0,199	0,094	2,147	0,032
Moderating Effect 2 -> Y	-0,223	-0,247	0,090	2,490	0,013
X1 -> Y	0,293	0,308	0,102	2,880	0,004
X2 -> Y	0,245	0,270	0,088	2,790	0,005
Z -> Y	0,285	0,259	0,131	2,173	0,030

Outer Loading

	Original Sample (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	T Statistics (O/STDEV)	P Values
X1 -> Z -> Y Moderating Effect 1	1,357	1,333	0,278	4,879	0,000
X1.2 <- X1	0,880	0,887	0,037	24,019	0,000
X1.3 <- X1	0,810	0,798	0,081	9,951	0,000
X1.4 <- X1	0,821	0,807	0,070	11,763	0,000
X2 * Z <- Moderating Effect 2	0,929	0,925	0,128	7,267	0,000
X2.1 <- X2	0,857	0,854	0,087	9,886	0,000
X2.2 <- X2	0,734	0,725	0,098	7,509	0,000
X2.3 <- X2	0,751	0,741	0,106	7,054	0,000
X2.4 <- X2	0,675	0,651	0,124	5,451	0,000
X2.5 <- X2	0,751	0,737	0,099	7,605	0,000
Y1 <- Y	0,859	0,859	0,036	24,028	0,000
Y2 <- Y	0,765	0,765	0,067	11,468	0,000
Y3 <- Y	0,748	0,746	0,061	12,224	0,000
Y4 <- Y	0,664	0,672	0,075	8,855	0,000
Y5 <- Y	0,779	0,785	0,082	9,460	0,000
Y6 <- Y	0,635	0,643	0,069	9,225	0,000
Z1 <- Z	0,792	0,772	0,113	7,030	0,000
Z2 <- Z	0,920	0,927	0,030	31,184	0,000
Z3 <- Z	0,802	0,779	0,117	6,882	0,000
X1.1 <- X1	0,656	0,629	0,139	4,729	0,000



**PEMERINTAH KABUPATEN MAJENE
BADAN KESATUAN BANGSA DAN POLITIK**

Alamat : Jl. Jend. H. Sudirman No. 105 Deteng-Deteng Majene
Telp. (0422) 21353 Email : kesbangpol28@gmail.com

REKOMENDASI PENELITIAN

Nomor : 070 /421/IX/ 2022

1. Dasar : 1. Undang-undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 125, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4437) sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2008 tentang Perubahan Kedua atas Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 59, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4844);
2. Peraturan Menteri dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 3 Tahun 2018 tentang Penerbitan Surat Keterangan Penelitian;
3. Peraturan Bupati Majene Nomor 53 Tahun 2018 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Majene Nomor 29 Tahun 2017 tentang Pelimpahan Kewenangan Penandatanganan Perizinan dan Non Perizinan Kepada Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Majene;
4. Surat Edaran Bupati Majene Nomor : 800/Org-Peg/38/II/2017
2. Menimbang : 1. Untuk Tertib administrasi dan pengendalian pelaksanaan penelitian dalam rangka kewaspadaan dini perlu dikeluarkan Surat Rekomendasi Penelitian.
2. Surat Permohonan Rekomendasi Izin Penelitian Wakil Dekan Bidang Akademik, Riset dan Inovasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin Makassar Nomor: 7745/UN4.4.1/PT.01.04/2022 Tanggal 25 Agustus 2022.

Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kabupaten Majene, memberikan Rekomendasi kepada :

Nama : **RAHMAT HIDAYAT**
N I M : A062202015
Pekerjaan : Mahasiswa Universitas Hasanuddin (Magister S2)
Alamat : Ling. Leppe, BTN PEPABRI Kel. Lembang Kec. Banggae Timur Majene.

Untuk melakukan Penelitian di **31 OPD di Kab. Majene** selama 1 (satu) bulan Mulai Tanggal 06 September s/d 06 Oktober 2022 dengan Proposal berjudul:


“ PENGARUH KAPASITAS ORGANISASI, KUALITAS INFORMASI DAN TEKNOLOGI TERHADAP IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL YANG DIMODERASI OLEH KOMITMEN ORGANISASI DI PEMERINTAH KAB. MAJENE ”

Sehubungan dengan hal tersebut di atas, pada prinsipnya kami menyetujui kegiatan penelitian tersebut dengan ketentuan :

1. Mentaati semua peraturan perundang-undangan yang berlaku dan mengindahkan adat istiadat setempat
2. Sesudah melaksanakan kegiatan, yang bersangkutan diharapkan melapor kepada Bupati Majene melalui Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kabupaten Majene dengan menyerahkan 1 (satu) eksampul foto copy hasil kegiatan.
3. Surat Rekomendasi ini dinyatakan tidak berlaku lagi setelah sampai waktu yang telah ditentukan.

Demikian rekomendasi ini dibuat untuk dipergunakan seperlunya.

Majene, 05 September 2022
An. KEPALA BADAN KESBANG DAN POLITIK
Kabid Pengembangan Nilai-Nilai Kebangsaan



ABDUL WARIS, SS., MM
Pangkat: Pembina/IV.a
NIP: 19791201 200502 1 009



PEMERINTAH KABUPATEN MAJENE
DINAS PENANAMAN MODAL & PELAYANAN TERPADU SATU PINTU
(DPM-PTSP)
Jln. Ammana Wewang No 12 Telp (0422) 21947 Majene-Sulbar



IZIN PENELITIAN

Nomor : 0413/IP/DPM-PTSP/MM/IX/2022

Berdasarkan Peraturan Bupati nomor : 53 Tahun 2018 tentang Pelimpahan Kewenangan Penandatanganan Perizinan dan Non Perizinan kepada Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Majene, serta membaca surat Rekomendasi Penelitian Dari Badan Kesatuan bangsa dan Politik Nomor 070/416/IX/2022 Tanggal 5 September 2022 maka pada prinsipnya kami menyetujui dan **MEMBERI IZIN** Kepada :

N a m a	: RAHMAT HIDAYAT
Pekerjaan	: Mahasiswa
N I M	: A062202015
Program Study/Jurusan	: S2 Akuntansi
Universitas	: Universitas Hasanuddin
Alamat	: Lingk. Leppe, BTN Pebabri Kel. Lembang Kec. Banggae Timur Kab. Majene

Untuk melaksanakan Penelitian di 31 OPD di Kab. Majene dengan Judul **“PENGARUH KAPASITAS ORGANISASI, KUALITAS INFORMASI DAN TEKNOLOGI TERHADAP IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL YANG DIMODERASI OLEH KOMITMEN ORGANISASI DI PEMERINTAH KABUPATEN MAJENE”** dengan ketentuan :

1. Sebelum dan sesudah melaksanakan kegiatan, kepada yang bersangkutan diharapkan melapor kepada pemerintah setempat dan atau tempat penelitian yang akan dilaksanakan.
2. Penelitian tidak menyimpang dari Izin yang diberikan.
3. Mentaati semua Perundang-Undangan yang berlaku dan mengindahkan adat istiadat setempat.
4. Menyerahkan 2 (dua) Exemplar fotocopy hasil Penelitian kepada Bupati Majene Cq. Dinas Penanaman Modal Dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu dan Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kab. Majene
5. Surat Izin akan dicabut dan dinyatakan tidak berlaku apabila ternyata pemegang surat Izin ini tidak mentaati peraturan diatas.

Demikian surat izin ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Dikeluarkan di : Majene
 Pada Tanggal : 07-09-2022
 Kepala DPM PTSP Kab. Majene



Hj. Lies Hirawati Thahir S.Sos, M.AP
 Pangkat : Pembina Tingkat I
 NIP : 19680928 199203 2 011