

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, W., dan Jogiyanto, H. M. 2015. *Partial Least Square (PLS): Alternatif Structural Equation Modeling (SEM) dalam Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Allen, N.J., dan Meyer J.P. 1996. Affective, Continuance and Normative Commitment to the Organization: An Examination of Construct Validity. *Journal of Vocational Behavior*, 49: 252–276.
- Allo, Y.S.K. 2022. *Pengaruh Kompetensi dan Motivasi Kerja Melalui Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Pegawai Pengelola Aset Tetap Pemerintah Daerah*. Tesis. Makassar: Program Studi Magister Keuangan Daerah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Afiah, N.N. dan Azwari, P.N. 2015. The effect of The Implementation Of Government Internal Control System (CIGS) On The Quality Of Financial Reporting Of The Local Government And Its Impact On The Principles Of Good Governance: A Research In Districk, City And Provincial Government In South Sumatera. *Social and Bahavioral Sciences*, 211: 811-818.
- Aryani, F. 2013. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Kementrian Negara/Lembaga Satuan Kerja Mitra KPPN Medan II*. Tesis. Medan: Program Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara.
- Aruan, H.M. 2019. *Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Simalungun dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Variable Moderating*. Tesis. Medan: Program Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara.
- Aswar, K. 2020. Assessing The Impact of Influencing Factors on The Quality of Local Government Financial Statements. *Journal of Economics, Finance and Accounting*, 7(1): 1-8.
- Aziah, W. dan Heriyanto. 2022. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderating. *Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(1): 977-989
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. 2022. *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2022*. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- Bandura, A. 1997. *Self-efficacy: The exercise of control*. New York: W.H.Freeman.

- Bangsa, I.N. 2018. The Effect of Internal Control Systems, Accounting Systems on the Quality of Financial Statements Moderated by Organizational Commitments. *Accounting Analysis Journal*, 7(2): 127-134.
- Barman, A., dan Das K. 2020. Whether B-Schools Care Spencer & Spencer's Workplace Competency Framework in the 21<sup>st</sup> Century? Revalidating through Reliability. *International Journal of Advanced Science and Technology*, 29(11): 2910-2920.
- Barth, M.E., Landsman, W.R dan Lang, M.H. 2008. International Accounting Standards and Accounting Quality. *Journal of Accounting Research*, 46(3): 467-498.
- Bastian, I. 2006. *Akuntansi Sektor Publik : Suatu Pengantar*. Jakarta: Erlangga.
- Belkaoui, A.R. 2001. *Teori Akuntansi. Diterjemahkan oleh Marwata dkk*. Jakarta: Salemba Empat.
- Beest, F.V., Bram, G. dan Boelans, S. 2009. Quality of Financial Reporting: Measuring Qualitative Characteristics. *Nijmegen Center for Economics Working Paper*.
- Budiharto, P. 2008. *Analisis Kebijakan Pengawasan Melekat di Badan Pengawas Provinsi Jawa Tengah*. *Dialogue*: 5(1): 1-20.
- Campbell, S., Li, Y., Yu, J., dan Zhang, Z. 2016. The impact of occupational community on the quality of internal control. *Journal of Business Ethics*, 139: 271-285.
- Carolita, M.K., & Rahardjo, S.N. 2012. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, Kompetensi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Hasil Audit. (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Semarang), *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(2): 771-780.
- Chouhan, V.S., and Srivastava, S. 2014. Understanding Competencies and Competency Modeling A Literature Survey, *Journal of Business Management*, 16(1): 14-22.
- Cohen, S. dan Karatzimas, S. 2017. Accounting Information Quality and Decision-Usefulness of Governmental Financial Reporting: Moving from Cash to Modified Cash, *Meditari Accountancy Research*, 25(1): 95-113.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). 2013. *Internal Control Integrated Framework*. New York: AIGPA's Publicatio Division.
- Darwanis, Arfan, M., dan Iqlima, A.M. 2016. The Effect Of Understanding Of Government Accounting Standard And Internal Control System On Quality Of Finacial Statement From Local Government Through Review Process

Of Financial Statement By Inspectorate Agency. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(4): 1-8.

- Desmaria P.K, Anwar, C., dan Darmansyah. 2017. Pengaruh Good Governance, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Kompetensi Aparatur Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Pada Satuan Kerja Kementerian Pariwisata. *Jurnal Ilmiah Widya Ekonomika*, 1(2).
- Fajar, I., dan Rusmana, O. 2018. Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Dengan COSO Framework. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi*, 20(4).
- Faloye, D. O. 2014. Organizational commitment and turnover intentions: Evidence from Nigerian paramilitary organization. *International Journal of Business & Economic Development*, 2(3): 23–34.
- Fatimah, S., Habbe, A.H., dan Fattah, S. 2017. The Effect of Internal Control, Human Resources Competency and Use of Information Technology on Quality of Financial Statement with Organizational Commitment as Intervening Variables. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 4(1): 12.
- Fitriana, dan Wahyudin, A. 2017. Factors Influencing The Quality of Financial Reporting on Local Government of Purbalingga. *Accounting Analysis Journal*, 6(1): 27-38.
- Frazer, L. 2020. Does Internal Control Improve The Attestation Function and by Extension Assurance Services? A Practical Approach. *Journal of Accounting and Finance*, 20(1): 28-38.
- Gafar, A.A. 2018. *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Optimalisasi Pengelolaan Aset Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Dimoderasi Efektivitas Pengendalian Internal*. Tesis. Makassar: Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Ghozali, I., dan Latan, H. 2015. *Partial Least Squares: Konsep, Teknik Dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0 untuk Penelitian Empiris (Edisi 2)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goo, K.M.G., Mulyadi, J.M.V. dan Syam, M.A. 2019. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating pada Pemerintah Daerah Kota Ende. *Jurnal Ekonomi Bisnis Manajemen*, 4(2): 94-109.
- Haliah, Habbe A.H., and Ferdiansah, M.I. 2015. The Role of Information Technology as Moderating Variable and Internal Control Effectiveness as Intervening Variable in The Relationship between Human Resource Competency and Internal Auditor Service Quality on Quality of Report. *Asia-Pacific Management Accounting Association (APMAA)*.

- Hair, J.F., Sarstedt, M., Hopkins, L., & Kuppelwieser, V. G. (2014). Partial least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM): An emerging tool in business research. *European Business Review*, 26(2), 106–121.
- Hariyanto, A. 2012. Penggunaan Basis Akruar Dalam Akuntansi Pemerintahan di Indonesia. *Dharma Ekonomi*, 19.
- Hia, I.J. 2020. *Analisis Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan dan Pengelolaan Aset Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Nias Barat*. Tesis. Medan: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara.
- Hoesada, J. dan Dewi, R. 2020. The Effect Of Government Accounting Standards, Internal Control Systems, Competence Of Human Resources, And Use Of Information Technology On Quality Of Financial Statements. *International Journal of Innovative Research and Advance Studies*, 7(1): 4-10.
- Iatridis, G. 2010. International Financial Reporting Standards and the Quality of Financial Statement Information. *International Review of Financial Analysis*, 19: 193-204.
- Idris, A. 2014. Flexible working as an employee retention strategy in developing countries: Malaysian bank managers speak. *Journal of Management Research*, 14(2): 71–86.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik 31 Maret 2011*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jabari, Basel Al., Ghazzawi. 2019. Organizational Commitment: A Review of the Conceptual and Empirical Literature and a Research Agenda. *International Leadership Journal*, 11(1): 78-119.
- Jonas, G.J. dan Blanchet J. 2000. Assessing Quality of Financial Reporting. *Accounting Horizons*, 14(3): 353-363.
- Jusuf, A.A. 2003. *Auditing Pendekatan Terpadu*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jensen, M. dan Meckling, W.H. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3: 305-360.
- Kell, W.G. 2003. *Modern Auditing, Edisi Ketujuh*. Jakarta: Erlangga.
- Locke, E.A. 1975. Personnel Attitudes and Motivation. *Annual Review of Psychology*, 26: 457-480.
- Locke, E.A., dan Latham, G.P. 2002. Building A Practically Useful Theory of Goal Setting and Task Motivation. *American Psychologist*, 57(9): 705-717.

- Locke, E.A., dan Latham, G.P. 1990. *A Theory of Goal Setting and Task Performance*. Upper Saddle River NJ: Prentice Hall.
- Mardiasmo. 2018. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Mardiasmo. 2009. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset.
- McClelland, D.C. 1973. Testing For Competence Rather Than For Intelligence". *The American psychologist*, 28(1): 1–14.
- McDaniel, L., Martin, R. dan Maines, L. 2002. Evaluating Financial Reporting Quality: The Effects of Financial Expertise vs Financial Literacy, *The Accounting Review*, 77: 139-167.
- Moeller, R.R. 2007. *COSO Enterprise Risk Management Understanding The New Integrated ERM Framework*. New Jersey: John Wiley and Sons Inc.
- Muraina, S.A. dan Dandago, K.I. 2019. Effects of implementation of International Public Sector Accounting Standards on Nigeria's financial reporting quality. *International Journal of Public Sector Management*, 33(2): 323-338.
- Mustafa, S. 2022. *Pengaruh Motivasi dan Komitmen Terhadap Kinerja Pegawai Dimoderasi oleh Budaya Organisasi*. Tesis. Makassar: Program Studi Magister Keuangan Daerah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Muthaher, O. 2018. Government Accounting Standard, Human Capacity, Internal Control, Financial Supervision as A Quality Analysis of Government Financial Statements. *Fokus Ekonomi Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 14(1): 186-200.
- Nirwana dan Haliah. 2018. Determinant factors of the quality of financial statements and performance of the government by adding contextual factors. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1): 28-40.
- Nugroho, F.A. dan Setyowati, W. 2019. Pengaruh Komitmen Organisasional, Sistem Informasi Akuntansi dan Peran Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Journal of Economics and Banking*, 1(2): 125-134.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern pemerintah*. Jakarta: Presiden Republik Indonesia.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: Presiden Republik Indonesia.
- Piter M., Herman, K. dan Linda, L. 2018. Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) terhadap Barang Milik Daerah Pemerintah Kota Bitung. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 9(2): 171-177.

- Pratama M.A.P. dan Dihan, F.N. 2017. Pengaruh Komitmen Organisasi dan Disiplin Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Melalui Kepuasan Kerja Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Bisnis Teori Dan Implementasi*, 8(2): 115-135.
- Robbins, S.P. 2003. *Organizational Behavior: Concept, Controversies, Application, Seventh Edition*. New Jersey: Prentice Hall Inc.
- Sanchez, H.H.G., Alejandro, K.A.C., Saenz, A.B.M., dan Garcia, A.B.M. 2017. Effect of information quality due accounting regulatory changes: Applied case to Mexican real sector. *Contaduria y Administracion*, 62: 761-774.
- Satriawan, G.M.I. dan 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): 255-266.
- Sekaran, U. dan Bougie, R. 2016. *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach. Seventh Edition*. Chichester: Wiley.
- Shahwan, Y. 2008. Qualitative Characteristics of Financial Reporting: A Historical Perspective. *Journal of Applied Accounting Research*, 9(3): 192-202.
- Shaw, C.H. 2020. Competency Definitions, Development and Assessment: A Brief Review, *International Journal of Academic Research in Progresssive Education and Development*, 9(3): 95-114.
- Sholihin, M. dan Ratmono, D. (2013). *Analisis SEM-PLS dengan Wrap PLS 3.0 untuk Hubungan Nonlinier dalam Penelitian Sosial dan Bisnis*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Singh, A. dan Gupta, B. 2015. Job involvement, organizational commitment, professional commitment, and team commitment. *Benchmarking: An International Journal*, 22(6): 1192-1211.
- Stephen, K.N., Taurigana, V., Balunywa, W. dan Emitu, S.N. 2013. The Association between Accounting Standards, Legal Framework and The Quality of Financial Reporting by Government Ministry in Uganda. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 3(1): 65-81.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suliyantini, L. dan Kusmuriyanto. 2017. The Effect of Human Resources Competency and Accrual Based Government Accounting Standard Implementation on the Quality of Local Government Financial Statement with the Implementation of Internal Control System as a Mediating Variable. *Accounting Analysis Journal*, 6(1): 19-26.

- Surbakti, E. 2018. *Pengaruh Efektivitas Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Serdang Bedagai*. Tesis. Medan: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara.
- Tambingon, H.N., Yadiati, W. dan Kewo, C.L. 2018. Determinant factors influencing the quality of financial reporting local government in Indonesia. *International journal of economics and financial issues*, 8(2): 262–268.
- Tunggal, A.W. 2005. *Struktur Pengendalian Intern*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Undang-Undang Republik Indoneisa Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara*. 2003. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara*. 2004. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- Wibowo. 2007. *Manajemen Kinerja*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Widaryani, U.W. dan Kiswanto. 2020. Analysis of Factors Affecting the Quality of Local Government Financial Statements. *Accounting Analysis Journal*, 9(1): 53-54.
- Wongso, A. 2010. *Risk Assessment: Membangun Budaya Awareness*. *Warta Pengawasan*, 17(2): 854-859.
- Yus'an, N.H., Indrijawati, A. dan Said, D. 2019. Pengaruh Faktor Individual dan Faktor Teknis terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Gaya Kepemimpinan sebagai variabel Pemoderasi. *Jurnal Internasional Sains Inovatif dan Teknologi Riset*, 4(11): 91-102.
- Yusuf, M. R. dan Syarif, D. 2018. *Komitmen Organisasi Definisi Dipengaruhi Mempengaruhi*. Makassar: CV. Nas Media Pustaka.

# LAMPIRAN



## Lampiran 1 : Review Penelitian Terdahulu

NO	JUDUL / PENULIS /JURNAL	TEORI/KONSEP	VARIABEL PENELITIAN	HASIL
1	<p>Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderating</p> <p>Widatul Aziyah , Heri Yanto Owner: Riset &amp; Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224   p–ISSN : 2548-7507 Vol. 6 Nomor 1, Januari 2022</p>	Grand Theory : Teori stewardship, teori goal setting, dan teori resource based	<p>Variabel X :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. SPI</li> <li>2. Komitmen Organisasi</li> </ol> <p>Variabel Z :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kompetensi SDM</li> </ol> <p>Variable Y :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kualitas Laporan Keuangan</li> </ol>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa SPI berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan kompetensi manusia sumber daya tidak dapat memoderasi pengaruh antara sistem pengendalian internal dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah</p>
2	<p>Analisis Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan Dan Pengelolaan Aset Daerah Terhadap Kualitas Laporan</p>	Grand Theory : Teori Keagenan (Agency Theory)	<p>Variabel X :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. SPIP</li> <li>2. Implementasi SAP</li> <li>3. Kepatuhan Peraturan Perundang-undangan</li> <li>4. Pengelolaan Aset Daerah</li> </ol> <p>Variable Y :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kualitas Laporan Keuangan</li> </ol>	<p>Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Sistem pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-</p>

NO	JUDUL / PENULIS /JURNAL	TEORI/KONSEP	VARIABEL PENELITIAN	HASIL
	<p>Keuangan Pemerintah Kabupaten Nias Barat</p> <p>Imran Jaya Hia, (2020)</p>			<p>undangan, dan pengelolaan aset daerah masing-masing berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Nias Barat.</p>
3	<p>Analysis of Factors Affecting the Quality of Local Government Financial Statements</p> <p>Heylmi Umi Widaryani and Kiswanto</p> <p>Accounting Analysis Journal 9(1) (2020) 53-54</p>	<p>Grand Theory : Stewardship Theory and Goal-setting theory</p>	<p>Variabel X :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Efektifitas SAKD</li> </ol> <p>Variabel Z :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Efektifitas SPIP</li> <li>3. Komitmen Organisasi</li> </ol> <p>Variable Y :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kualitas Laporan Keuangan</li> </ol>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa Sistem Akuntansi Keuangan Daerah efektif (SAKD), dan efektivitas Sistem Pengendalian Intern (SPI) berpengaruh positif dan signifikan sedangkan komitmen organisasi tidak berpengaruh signifikan dan positif. Efektifitas SAKD punya pengaruh positif dan signifikan efektifitas SPI. Dan Dan efektifitas SPI memiliki pengaruh positif dan signifikan pada komitmen organisasi. Efektivitas SPI dapat memediasi namun Komitmen Organisasi tidak dapat memediasi hubungan SAKD</p>

NO	JUDUL / PENULIS /JURNAL	TEORI/KONSEP	VARIABEL PENELITIAN	HASIL
				terhadap Kualitas LKPD
4	<p>Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Simalungun Dengan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Sebagai Variabel Moderating.</p> <p>Hicca Maria Gandi Putri Aruan (2019)</p>	<p>Grand Theory : Teori Kegunaan Keputusan (Decision Usefull Theory)</p>	<p>Variabel X :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Penerapan SAP</li> <li>2. Kompetensi SDM</li> <li>3. Pemanfaatan Teknologi Informasi</li> <li>4. Peran Internal Audit</li> </ol> <p>Valiabel Z :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sistem Pengendalian Intern</li> </ol> <p>Variable Y :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kualitas Laporan Keuangan</li> </ol>	<p>Hasil penelitian ini membuktikan bahwa penerapan SAP, kompetensi SDM, pemahaman SIKD dan peran auditor internal berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan SPIP tidak dapat memoderasi pengaruh penerapan SAP, kompetensi SDM, dan peran auditor internal terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Kab. Simalungun.</p>
5	<p>The Effect of Individual Factors and Technical Factors on the Quality of Financial Statements with the Leadership Style as a Moderating Variable</p> <p>Nurul Huda Yus'an, Aini Indrijawati, Darwis Said</p> <p>International Journal of Innovative Science and Research Technology ISSN No:-2456-2165</p> <p>Volume 4, Issue 11,</p>	<p>Grand Theory : Teori Contingency, Teori Motivasi, Teori Goal Setting</p>	<p>Variabel X :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kompentensi SDM</li> <li>2. Motivasi Kerja</li> <li>3. Pemanfaatan Informasi teknologi</li> <li>4. SPI</li> </ol> <p>Valiabel Z :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gaya Kepemimpinan</li> </ol> <p>Variable Y :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kualitas Laporan Keuangan</li> </ol>	<p>Hasil penelitian menunjukkan kompetensi SDM, motivasi kerja, pemanfaatan informasi teknologi, SPI berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Gaya Kepemimpinan memperkuat hubungan kompetensi SDM, penggunaan teknologi informasi, SPI terhadap kualitas laporan keuangan. Namun gaya</p>

NO	JUDUL / PENULIS /JURNAL	TEORI/KONSEP	VARIABEL PENELITIAN	HASIL
	November – 2019			kepemimpinan memperlemah hubungan motivasi kerja terhadap kualitas laporan keuangan.
6	<p>Determinant factor of the quality of financial statements and performance of the government by adding contextual factors Personal factor, system / administrative factor</p> <p>Nirwana and Haliah</p> <p>Asian Journal of Accounting Research Vol. 3 No. 1, 2018 pp. 28-40 Emerald Publishing Limited 2443-4175</p>		<p>Variabel X :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Faktor Personal / Kompetensi</li> <li>2. Faktor Administrasi / Regulasi</li> <li>3. Faktor Politik</li> </ol> <p>Valiabel Z :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kualitas Laporan Keuangan</li> </ol> <p>Variable Y :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kinerja Pemerintah</li> </ol>	<p>Hasil penelitian Faktor Personal (kompetensi), Faktor Sistem/ administrasi (Regulasi), Faktor Politik mempengaruhi kualitas laporan keuangan.</p> <p>Faktor personal, Regulasi Sistem/ administrasi, faktor politik tidak secara langsung mempengaruhi kinerja, namun terdapat pengaruh tidak langsung yang signifikan antara Faktor Personal, Regulasi sistem/ administrasi dan Faktor Politik terhadap kinerja melalui Kualitas Laporan Keuangan.</p>
7	<p>The Effect of Internal Control Systems, Accounting Systems on the Quality of Financial Statements Moderated by Organizational Commitments</p> <p>Ikrar Nusa Bangsa</p>	Grand Theory : Stewardship theory	<p>Variabel X :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. SPI</li> <li>2. Sistem Akuntansi Keuangan</li> </ol> <p>Valiabel Z :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Komitmen Organisasi</li> </ol> <p>Variable Y :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kualitas</li> </ol>	<p>Hasil dari penelitian disimpulkan bahwa sistem pengendalian intern dan sistem keuangan akuntansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas Laporan</p>

NO	JUDUL / PENULIS /JURNAL	TEORI/KONSEP	VARIABEL PENELITIAN	HASIL
	Accounting Analysis Journal 7(2) (2018) 127-134		Laporan Keuangan	Keuangan. Komitmen organisasi tidak memoderasi pengaruh dari sistem pengendalian intern dan sistem akuntansi keuangan terhadap Kualitas dari keuangan laporan.
8	<p>The Effect of Human Resources Competency and Accrual Based Government Accounting Standard Implementation on the Quality of Local Government Financial Statement with the Implementation of Internal Control System as a Mediating Variable</p> <p>Liani Suliyantini, Kusmuriyanto</p> <p>AAJ 6 (1) (2017)</p>	Grand Theory : Stewardship Theory	<p>Variabel X :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. SAP</li> <li>2. Kompetensi SDM</li> </ol> <p>Valiabel Z :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sistem Pengendalian Intern</li> </ol> <p>Variable Y :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kualitas Laporan Keuangan</li> </ol>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa SAP berbasis akrual dan SPI berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Kompetensi SDM berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Kompetensi SDM dan penerapan SAP berpengaruh positif signifikan terhadap penerapan SPI. Sistem pengendalian intern dapat memediasi pengaruh kompetensi SDM dan SAP terhadap kualitas laporan keuangan</p>
9	Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem pengendalian	Grand Theory : Agency Theory	<p>Variabel X :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teknologi Infromasi</li> <li>2. Sistem Pengendalian</li> </ol>	Hasil penelitian ini menghasilkan SPIP dan penatausahaan aset tetap

NO	JUDUL / PENULIS /JURNAL	TEORI/KONSEP	VARIABEL PENELITIAN	HASIL
	<p>Internal Pemerintah Terhadap Kualitas laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan penatausahaan Aset Tetap Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Bpk Kota Bandung)</p> <p>Faesar Fazlurahman, Nunuy Nur Afiah, Ivan Yudianto</p> <p>Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi; Vol. 12, No. 2 Januari 2021, pp. 250-265 ISSN: 2301-8879 E-ISSN: 2599-1809</p>		<p>Intern</p> <p>Variabel Z :</p> <p>1. Penatausahaan Aset Tetap</p> <p>Variable Y :</p> <p>1. Kualitas Laporan Keuangan</p>	<p>berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas LKPD. Namun pemanfaatan TI berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas LKPD. Kemudian pemanfaatan TI dan SPIP secara parsial dan simultan berpengaruh positif signifikan terhadap penatausahaan aset tetap. Selain itu, penatausahaan aset tetap terbukti mampu memediasi pengaruh pemanfaatan TI dan SPIP terhadap kualitas LKPD.</p>
10	<p>Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah</p> <p>Zelda Triyani, Chara Pratami T. Tubarad (2017)</p> <p>Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 23 Nomor 1, Januari 2018</p>	<p>Grand Theory : Teori Pertanggungjawaban (Stewardship Theory)</p>	<p>Variabel X :</p> <p>1. Sistem Informasi Akuntansi 2. Sistem Pengendalian intern</p> <p>Variable Y :</p> <p>1. Kualitas Laporan Keuangan</p>	<p>Hasil Penelitian : Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Intern secara signifikan berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan</p>
11	<p>Kapabilitas Dinamis, Implementasi</p>		<p>Variabel X :</p> <p>1. Kapabilitas Dinamis</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa konstruk</p>

NO	JUDUL / PENULIS /JURNAL	TEORI/KONSEP	VARIABEL PENELITIAN	HASIL
	<p>Sistem Akuntansi Pemerintahan dan Kualitas Laporan Keuangan SKPD (Studi pada Pemerintah Kabupaten Kediri)</p> <p>Yohanes P. Bondan S. , Ali Djamhuri , Rosidi</p> <p>Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 19, No. 2, November 2017, 82-101</p> <p>ISSN 1411-0288 print / ISSN 2338-8137 online</p>		<p>2. Kualitas SDM</p> <p>Variable Z :</p> <p>1. Implementasi SAP</p> <p>Variable Y :</p> <p>1. Kualitas Laporan Keuangan</p>	<p>kapabilitas dinamis berpengaruh terhadap implementasi SAP. Dimensi yang paling berkontribusi dalam membentuk kapabilitas dinamis adalah kapabilitas integrasi yang kemudian disusul dengan kapabilitas koordinasi, kapabilitas belajar, dan kapabilitas penginderaan. Penelitian juga membuktikan bahwa implementasi SAP berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.</p>
12	<p>Pengaruh Kapabilitas Dinamis, Implementasi Sap Berbasis Akrua, Kualitas Sdm Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah</p> <p>Sri Rustiyaniingsih , Mujilan Widya Warta No. 02 Tahun XLIII/ Juli 2019 ISSN 0854-1981</p>		<p>Variabel X :</p> <p>1. Kapabilitas Dinamis</p> <p>Variable Z :</p> <p>1. Kualitas SDM 2. Implementasi SAP</p> <p>Variable Y :</p> <p>1. Kualitas Laporan Keuangan</p>	<p>Kemampuan dinamis, implementasi SAP dan kualitas SDM berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Kapabilitas dinamis berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan melalui penerapan SAP berbasis akrua</p>

## Lampiran 2 Kuesioner Penelitian

**KUESIONER PENELITIAN**

Bapak/Ibu yang terhormat, mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi kuesioner yang telah kami sediakan ini. Pernyataan-pernyataan berikut bertujuan untuk statistik penelitian. Seluruh informasi yang Bapak/Ibu berikan hanya untuk kepentingan akademik dan dijaga kerahasiaannya. Atas perhatian dan kesediaannya diucapkan terima kasih.

**A. Profil Responden**

Nama Instansi : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Nama Responden : \_\_\_\_\_ (dapat  
diisi inisial)

Jabatan :  Pejabat Penatausahaan Keuangan (PPK)  
 Bendahara Pengeluaran  
 Bendahara Penerima

Jenis Kelamin :  Laki-Laki ;  Perempuan

Umur :  ≤ 25 tahun  26-30 Tahun  31-35 Tahun  
 36-40 tahun  41-45 Tahun  > 45 tahun

Pendidikan Terakhir:  SMA/SMK  D1/D2/D3  S1/S2/S3  
 Lainnya ;

Latar Belakang :  Akuntansi  Lainnya ;

Pangkat/Golongan :  Golongan II ;  Golongan III ;  Golongan IV

Lama Bekerja :  1 – 5 tahun ;  6 – 10 tahun ;  11 – 15 tahun ;  
 16 – 20 tahun ;  ≥ 21 tahun



**B. Petunjuk Pengisian**

Pernyataan berikut digunakan untuk menggambarkan **Determinan Kualitas Laporan Keuangan**. Tujuan penelitian untuk menguji dan menganalisis faktor yang menentukan kualitas laporan keuangan dengan menggunakan variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Komitmen Organisasi sebagai pemoderasi.

Mohon di berikan tanda (√) pada pernyataan sesuai dengan keadaannya.

Skala penilaian sebagai berikut :

SS : Sangat Setuju

S : Setuju

N : Netral

TS : Tidak Setuju

STS : Sangat Tidak Setuju

**KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Y)**

NO	PERNYATAAN	SS	S	N	TS	STS
<b>A.</b>	<b>Relevan</b>					
1	Laporan keuangan disajikan tepat waktu sesuai peraturan perundang-undangan sehingga dapat digunakan sebagai bahan pengambilan keputusan.					
2	Laporan keuangan disajikan secara lengkap meliputi seluruh informasi akuntansi sehingga dapat digunakan sebagai bahan pengambilan keputusan.					
3	Informasi Laporan Keuangan dapat digunakan untuk memprediksi aktivitas keuangan untuk periode yang akan datang (Predictive Value).					
4	Informasi Laporan Keuangan dapat digunakan untuk mengoreksi keputusan pengguna di masa lalu (Feedback Value)					
<b>B.</b>	<b>Andal</b>					
5	Informasi dalam laporan keuangan menggambarkan dengan jujur transaksi dan peristiwa lainnya yang seharusnya disajikan dalam laporan keuangan.					
6	Informasi dalam laporan keuangan bebas dari pengertian yang menyesatkan dan kesalahan material					
7	Informasi yang dihasilkan dalam laporan keuangan tidak berpihak pada kepentingan pihak tertentu					
8	Informasi yang disajikan dalam Laporan Keuangan telah diverifikasi oleh pegawai yang berwenang					
<b>C.</b>	<b>Dapat Dibandingkan</b>					
9	Laporan keuangan telah disajikan untuk 2 periode (tahun ini dan tahun sebelumnya)					
10	Informasi yang termuat dalam laporan keuangan dapat dibandingkan dengan informasi pada laporan keuangan periode sebelumnya					
11	Laporan Keuangan mengungkapkan setiap perubahan diakibatkan perubahan regulasi dan kebijakan akuntansi pada periode terjadinya perubahan.					
<b>D.</b>	<b>Dapat Dipahami</b>					
12	Laporan keuangan disajikan dan disusun dalam bentuk dan istilah yang mudah dipahami serta sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah.					
13	Informasi yang disajikan dalam Laporan Keuangan menggunakan istilah yang					

NO	PERNYATAAN	SS	S	N	TS	STS
	disesuaikan dengan batas pemahaman para pengguna.					

#### SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (X1)

NO	PERNYATAAN	SS	S	N	TS	STS
<b>A.</b>	<b>Lingkungan Pengendalian</b>					
1	OPD telah menerapkan aturan untuk menciptakan lingkungan yang berintegritas dan menerapkan kode etik yang jelas kepada para pegawai.					
2	Struktur Organisasi OPD telah sesuai dengan tujuan, tugas dan Fungsi Organisasi					
3	Struktur Organisasi OPD telah menggambarkan dengan jelas pembagian wewenang dan tanggungjawab					
4	Wewenang diberikan kepada pegawai yang tepat sesuai dengan tingkat tanggungjawabnya.					
5	Pimpinan selalu mengambil tindakan yang tegas atas pelanggaran kebijakan dan prosedur atau aturan berperilaku					
<b>B.</b>	<b>Penilaian Risiko</b>					
6	Risiko pekerjaan diidentifikasi, diminimalisasi dan dikomunikasikan kepada pegawai.					
7	Pimpinan melakukan analisis risiko secara lengkap dan menyeluruh terhadap kemungkinan timbulnya resiko yang dapat mengganggu tujuan organisasi					
8	Pimpinan memiliki rencana pengelolaan keuangan untuk mengurangi risiko pelanggaran terhadap sistem dan prosedur					
<b>C.</b>	<b>Kegiatan Pengendalian</b>					
9	OPD telah menerapkan pemisahan tugas dan fungsi yang memadai dalam pelaksanaan setiap aktivitas					
10	Setiap transaksi dan aktivitas keuangan telah diotorisasi oleh pegawai yang berwenang.					
11	Kebijakan dan prosedur pengamanan fisik atas aset telah ditetapkan dan diimplementasikan dengan baik.					
12	Pengeluaran dan penerimaan uang kas selalu didokumentasikan dengan bukti kas					

NO	PERNYATAAN	SS	S	N	TS	STS
	yang diberi nomor urut tercetak.					
13	Sistem informasi dalam organisasi menghasilkan informasi yang lengkap, dan akurat.					
<b>D.</b>	<b>Informasi dan Komunikasi</b>					
14	Uraian tugas OPD yang dibuat telah di komunikasikan dan dipahami oleh Pejabat/Staf.					
15	OPD telah menerapkan sarana sistem informasi yang baik dalam rangka komunikasi dan informasi.					
<b>E.</b>	<b>Pemantauan</b>					
16	Dalam waktu tertentu dilakukan pemeriksaan baik secara mendadak maupun secara periodik terhadap transaksi dan kegiatan dalam OPD.					
17	OPD telah melaksanakan perbaikan untuk setiap kelemahan yang ditemukan dalam pemeriksaan.					
18	Terdapat mekanisme dan prosedur monitoring dan evaluasi dalam pelaksanaan setiap kegiatan.					
19	Setiap hasil pemeriksaan, monitoring dan evaluasi selalu dilakukan tindak lanjut					

#### IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (X2)

NO	PERNYATAAN	SS	S	N	TS	STS
<b>A.</b>	<b>Basis Akuntansi</b>					
1	Akuntansi basis akrual telah diterapkan OPD untuk mengakui aset, kewajiban, ekuitas dan laporan operasional.					
2	Akuntansi basis kas telah diterapkan dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran (LRA)					
<b>B.</b>	<b>Prinsip Pengungkapan Lengkap</b>					
3	CALK OPD disajikan secara lengkap berisi informasi tentang penjelasan pos-pos dalam laporan keuangan pada setiap periode pelaporan					
<b>C.</b>	<b>Prinsip Nilai Historis</b>					
4	Aset tetap telah dicatat / dinilai OPD sebesar biaya perolehannya					
<b>D.</b>	<b>Prinsip Penyajian Wajar</b>					
5	Koreksi telah dilakukan OPD terhadap setiap kesalahan yang ditemukan berdasarkan SAP					

NO	PERNYATAAN	SS	S	N	TS	STS
6	Pengakuan terhadap penyusutan dan amortisasi telah diterapkan oleh OPD					
7	Pengakuan terhadap penyisihan piutang telah diterapkan oleh OPD					
8	Pencatatan transaksi keuangan telah didukung dengan bukti-bukti yang lengkap sesuai SAP					

### KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (X3)

NO	PERNYATAAN	SS	S	N	TS	STS
<b>A.</b>	<b>Pengetahuan</b>					
1	Saya memahami tugas pokok, fungsi dan uraian tugas dengan baik					
2	Saya memiliki pengetahuan dan pemahaman terhadap peraturan pengelolaan keuangan					
3	Saya memiliki pengetahuan dan pemahaman terhadap standar akuntansi pemerintahan yang berlaku saat ini.					
<b>B.</b>	<b>Keterampilan / Skill</b>					
4	Saya memiliki keahlian dalam melaksanakan tugas dengan menggunakan sistem aplikasi keuangan daerah					
5	Saya mampu menyusun dan menyajikan Laporan Keuangan dengan baik					
6	Saya sering mengikuti pelatihan berkaitan dengan pengelolaan keuangan					
<b>C.</b>	<b>Sikap</b>					
7	Saya selalu bekerja mengedepankan etika dan berdasarkan pedoman yang telah ada					
8	Saya selalu menolak setiap intervensi dari atasan yang dapat menimbulkan pelanggaran terhadap peraturan					
9	Saya selalu mematuhi setiap aturan yang berlaku dalam pengelolaan keuangan					

**KOMITMEN ORGANISASI (Z)**

NO	PERNYATAAN	SS	S	N	TS	STS
<b>A.</b>	<b>Komitmen Afektif</b>					
1	Saya selalu merasa senang melakukan segala hal untuk kemajuan organisasi.					
2	Saya merasa masalah yang terjadi di organisasi menjadi permasalahan saya juga.					
3	Saya merasa bangga menjadi bagian dari organisasi.					
4	Saya merasakan kesesuaian nilai-nilai yang saya anut dengan nilai-nilai organisasi.					
<b>B.</b>	<b>Komitmen Kontinuan</b>					
5	Saya berkeinginan tetap tinggal bekerja karena kebutuhan finansial					
6	Saya berkeinginan tetap tinggal bekerja karena keuntungan yang diperoleh					
7	Saya merasa organisasi ini telah banyak berjasa bagi hidup saya					
8	Sulit bagi saya untuk meninggalkan organisasi ini karena saya merasa tidak memiliki pilihan pekerjaan yang lebih baik.					
9	Banyak hal dalam hidup saya akan terganggu jika saya memutuskan untuk meninggalkan organisasi saat ini.					
10	Saya berencana menghabiskan sisa karir saya di organisasi ini					
<b>C.</b>	<b>Komitmen Normatif</b>					
11	Saya memiliki sifat moral yang tinggi pada tanggung jawab yang diberikan oleh organisasi.					
12	Saya bersedia melakukan upaya ekstra disamping pekerjaan yang sudah ditentukan untuk membantu keberhasilan organisasi					
13	Saya siap siaga dalam mengambil resiko demi organisasi.					
14	Saya bersedia melibatkan diri untuk berkorban pada organisasi.					
15	Saya mempunyai pengaruh besar dalam menjalankan kewajiban untuk organisasi.					

## Lampiran 3 Karakteristik Responden

No	Karakteristik Responden	Frekuensi	Persentase
I	Jabatan		
1	Pejabat Penatausahaan Keuangan (PPK)	58	45,31%
2	Bendahara Pengeluaran	57	44,53%
3	Bendahara Penerimaan	13	10,16%
	Total	128	
II	Jenis Kelamin		
1	Laki-Laki	67	52,34%
2	Perempuan	61	47,66%
	Total	128	
III	Umur		
1	≤ 25 tahun	0	0,00%
2	26-30 tahun	3	2,34%
3	31-35 tahun	13	10,16%
4	36-40 tahun	16	12,50%
5	41-45 tahun	43	33,59%
6	> 45 tahun	53	41,41%
	Total	128	
IV	Pendidikan		
1	SMA/SMK	14	10,94%
2	D1/D2/D3	5	3,91%
3	S1/S2/S3	109	85,16%
	Total	128	
V	Latar Belakang Pendidikan		
1	Akuntansi	13	10,16%
2	Non Akuntansi	115	89,84%
	Total	128	
VI	Golongan		
1	Golongan II	27	21,09%
2	Golongan III	71	55,47%
3	Golongan IV	30	23,44%
	Total	128	

No	Karakteristik Responden	Frekuensi	Persentase
VII	Lama Bekerja		
1	1-5 tahun	9	7,03%
2	6-10 tahun	7	5,47%
3	11-15 tahun	50	39,06%
4	16-20 tahun	28	21,88%
5	≥ 21 tahun	34	26,56%
	Total	128	



## Lampiran 4 Distribusi Frekuensi Penilaian Responden

## Distribusi frekuensi variabel kualitas laporan keuangan

Pernyataan	STS	TS	N	S	SS	Rata-Rata
Relevan						4,40
Y.1	-	-	9,00	212,00	360,00	4,54
Y.2	-	-	9,00	232,00	335,00	4,50
Y.3	-	-	36,00	276,00	235,00	4,27
Y.4	-	4,00	24,00	280,00	240,00	4,28
Andal						4,39
Y.5	-	-	30,00	228,00	305,00	4,40
Y.6	-	8,00	45,00	232,00	255,00	4,22
Y.7	-	-	24,00	208,00	340,00	4,47
Y.8	-	-	6,00	252,00	315,00	4,48
Dapat Dibandingkan						4,21
Y.9	-	-	45,00	276,00	220,00	4,23
Y.10	-	-	27,00	312,00	205,00	4,25
Y.11	-	2,00	54,00	280,00	195,00	4,15
Dapat Dipahami						4,39
Y.12	-	-	12,00	204,00	365,00	4,54
Y.13	-	2,00	54,00	236,00	250,00	4,23
Rata-Rata						4,35

## Distribusi frekuensi variabel sistem pengendalian intern pemerintah

Pernyataan	STS	TS	N	S	SS	Rata-Rata
Lingkungan Pengendalian						4,31
X1.1	-	-	24,00	276,00	255,00	4,34
X1.2	-	-	21,00	244,00	300,00	4,41
X1.3	-	-	18,00	252,00	295,00	4,41
X1.4	-	-	36,00	296,00	210,00	4,23
X1.5	-	2,00	60,00	260,00	210,00	4,16
Penilaian Resiko						4,15
X1.6	-	2,00	48,00	296,00	185,00	4,15
X1.7	-	2,00	45,00	308,00	175,00	4,14
X1.8	-	-	36,00	328,00	170,00	4,17
Kegiatan Pengendalian						4,23
X1.9	-	2,00	51,00	316,00	155,00	4,19
X1.10	-	6,00	30,00	308,00	190,00	4,17
X1.11	-	-	36,00	328,00	170,00	4,17
X1.12	-	-	15,00	272,00	275,00	4,39
X1.13	-	-	24,00	324,00	195,00	4,24
Informasi dan Komunikasi						4,17
X1.14	-	-	45,00	288,00	205,00	4,20
X1.15	-	-	54,00	300,00	175,00	4,13
Pemantauan						4,20
X1.16	-	-	39,00	324,00	170,00	4,16
X1.17	-	-	33,00	320,00	185,00	4,20
X1.18	-	-	45,00	316,00	170,00	4,15
X1.19	-	-	24,00	312,00	210,00	4,27
Rata-Rata						4,22

## Distribusi frekuensi variabel implementasi standar akuntansi pemerintah

Pernyataan	STS	TS	N	S	SS	Rata-Rata
Basis Akuntansi						4,30
X2.1	-	-	27,00	308,00	210,00	4,26
X2.2	-	-	18,00	284,00	255,00	4,35
Prinsip Pengungkapan Lengkap						4,38
X2.3	-	-	21,00	260,00	280,00	4,38
Prinsip Nilai Historis						4,28
X2.4	-	2,00	21,00	300,00	225,00	4,28
Prinsip Penyajian Wajar						4,12
X2.5	-	2,00	27,00	340,00	165,00	4,17
X2.6	-	2,00	48,00	324,00	150,00	4,09
X2.7	-	4,00	69,00	336,00	95,00	3,94
X2.8	-	-	24,00	316,00	205,00	4,26
Rata-Rata						4,22

## Distribusi frekuensi variabel kompetensi sumber daya manusia

Pernyataan	STS	TS	N	S	SS	Rata-Rata
Pengetahuan						4,18
X3.1	-	-	21,00	240,00	305,00	4,42
X3.2	-	-	66,00	292,00	165,00	4,09
X3.3	-	-	69,00	312,00	135,00	4,03
Keterampilan / Skill						3,96
X3.4	-	8,00	96,00	264,00	130,00	3,89
X3.5	-	4,00	72,00	300,00	135,00	3,99
X3.6	-	16,00	69,00	236,00	190,00	3,99
Sikap						4,39
X3.7	-	-	24,00	220,00	325,00	4,45
X3.8	-	4,00	48,00	224,00	270,00	4,27
X3.9	-	-	21,00	224,00	325,00	4,45
Rata-Rata						4,18

## Distribusi frekuensi variabel komitmen organisasi

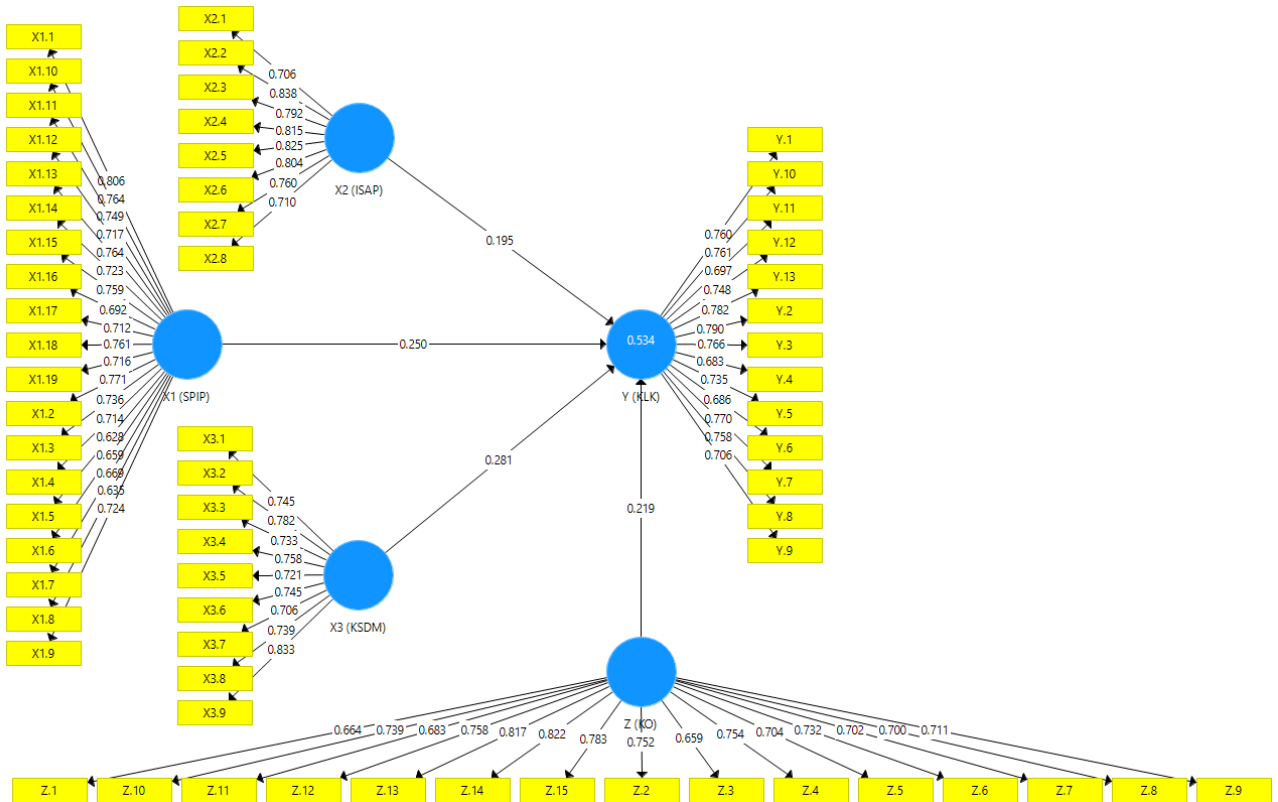
Pernyataan	STS	TS	N	S	SS	Rata-Rata
Komitmen Afektif						4,13
Z.1	-	8,00	18,00	268,00	255,00	4,29
Z.2	-	8,00	60,00	280,00	170,00	4,05
Z.3	-	6,00	33,00	264,00	240,00	4,24
Z.4	-	8,00	66,00	308,00	125,00	3,96
Komitmen Kontinuan						3,25
Z.5	2,00	46,00	153,00	164,00	55,00	3,28
Z.6	9,00	82,00	123,00	116,00	40,00	2,89
Z.7	2,00	18,00	102,00	248,00	105,00	3,71
Z.8	5,00	54,00	147,00	132,00	70,00	3,19
Z.9	3,00	54,00	162,00	132,00	55,00	3,17
Z.10	4,00	44,00	150,00	152,00	70,00	3,28
Komitmen Normatif						3,84
Z.11	-	4,00	33,00	304,00	195,00	4,19
Z.12	-	6,00	57,00	332,00	115,00	3,98
Z.13	1,00	16,00	114,00	252,00	90,00	3,70
Z.14	-	18,00	120,00	232,00	105,00	3,71
Z.15	-	14,00	159,00	188,00	105,00	3,64
Rata-Rata						3,69

## Lampiran 5 Statistik Deskriptif Hasil Penelitian

Variabel / Indikator	N	min	max	mean	Standar deviasi
Kualitas Laporan Keuangan (Y)	128,00	2,00	5,00	4,35	0,46
Relevan	128,00	2,00	5,00	4,40	0,50
Andal	128,00	2,00	5,00	4,39	0,53
Dapat Dibandingkan	128,00	2,00	5,00	4,21	0,55
Dapat Dipahami	128,00	2,00	5,00	4,39	0,59
Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (X1)	128,00	2,00	5,00	4,22	0,44
Lingkungan Pengendalian	128,00	2,00	5,00	4,31	0,50
Penilaian Risiko	128,00	2,00	5,00	4,15	0,55
Kegiatan Pengendalian	128,00	2,00	5,00	4,21	0,49
Informasi dan Komunikasi	128,00	3,00	5,00	4,17	0,59
Pemantauan	128,00	3,00	5,00	4,20	0,51
Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah (X2)	128,00	2,00	5,00	4,22	0,46
Basis Akuntansi	128,00	3,00	5,00	4,30	0,54
Prinsip Pengungkapan Lengkap	128,00	3,00	5,00	4,38	0,59
Prinsip Nilai Historis	128,00	2,00	5,00	4,28	0,60
Prinsip Penyajian Wajar	128,00	2,00	5,00	4,12	0,50
Kompetensi Sumber Daya Manusia (X3)	128,00	2,00	5,00	4,18	0,51
Pengetahuan	128,00	3,00	5,00	4,18	0,53
Keterampilan / Skill	128,00	2,00	5,00	3,96	0,66
Sikap	128,00	2,00	5,00	4,39	0,56
Komitmen Organisasi (Z)	128,00	1,00	5,00	3,69	0,61
Komitmen Afektif	128,00	2,00	5,00	4,13	0,60
Komitmen Kontinuan	128,00	1,00	5,00	3,25	0,82
Komitmen Normatif	128,00	1,00	5,00	3,84	0,63

Lampiran 6 Hasil uji outer model (measurement model)

Model Pengujian PLS Algorithm Smart PLS 3.2.9



Variabel	Outer Loading per Variabel
Y - Kualitas Laporan Keuangan	0,742
X1 - Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	0,721
X2 - Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah	0,781
X3 - Kompetensi Sumber Daya Manusia	0,751
M - Komitmen Organisasi	0,732

## Outer Loadings

	X1 (SPIP)	X2 (ISAP)	X3 (KSDM)	Y (KLK)	Z (KO)
X1.1	0,806				
X1.10	0,764				
X1.11	0,749				
X1.12	0,717				
X1.13	0,764				
X1.14	0,723				
X1.15	0,759				
X1.16	0,692				
X1.17	0,712				
X1.18	0,761				
X1.19	0,716				
X1.2	0,771				
X1.3	0,736				
X1.4	0,714				
X1.5	0,628				
X1.6	0,659				
X1.7	0,669				
X1.8	0,635				
X1.9	0,724				
X2.1		0,706			
X2.2		0,838			
X2.3		0,792			
X2.4		0,815			
X2.5		0,825			
X2.6		0,804			
X2.7		0,760			
X2.8		0,710			
X3.1			0,745		
X3.2			0,782		
X3.3			0,733		
X3.4			0,758		
X3.5			0,721		
X3.6			0,745		
X3.7			0,706		
X3.8			0,739		
X3.9			0,833		
Y.1				0,760	
Y.10				0,761	
Y.11				0,697	

	X1 (SPIP)	X2 (ISAP)	X3 (KSDM)	Y (KLK)	Z (KO)
Y.12				0,748	
Y.13				0,782	
Y.2				0,790	
Y.3				0,766	
Y.4				0,683	
Y.5				0,735	
Y.6				0,686	
Y.7				0,770	
Y.8				0,758	
Y.9				0,706	
Z.1					0,664
Z.10					0,739
Z.11					0,683
Z.12					0,758
Z.13					0,817
Z.14					0,822
Z.15					0,783
Z.2					0,752
Z.3					0,659
Z.4					0,754
Z.5					0,704
Z.6					0,732
Z.7					0,702
Z.8					0,700
Z.9					0,711



## Discriminant Validity

### Fornell-Larcker Criterion

	X1 (SPIP)	X2 (ISAP)	X3 (KSDM)	Y (KLK)	Z (KO)
X1 (SPIP)	<b>0,722</b>				
X2 (ISAP)	0,598	<b>0,783</b>			
X3 (KSDM)	0,394	0,519	<b>0,752</b>		
Y (KLK)	0,568	0,576	0,582	<b>0,743</b>	
Z (KO)	0,414	0,391	0,463	0,529	<b>0,734</b>

### Cross Loadings

	X1 (SPIP)	X2 (ISAP)	X3 (KSDM)	Y (KLK)	Z (KO)
X1.1	<b>0,806</b>	0,484	0,321	0,487	0,409
X1.10	<b>0,764</b>	0,470	0,272	0,515	0,444
X1.11	<b>0,749</b>	0,458	0,334	0,397	0,386
X1.12	<b>0,717</b>	0,397	0,311	0,431	0,209
X1.13	<b>0,764</b>	0,452	0,258	0,385	0,283
X1.14	<b>0,723</b>	0,442	0,376	0,444	0,251
X1.15	<b>0,759</b>	0,482	0,393	0,437	0,319
X1.16	<b>0,692</b>	0,423	0,204	0,382	0,317
X1.17	<b>0,712</b>	0,502	0,251	0,391	0,278
X1.18	<b>0,761</b>	0,476	0,253	0,425	0,340
X1.19	<b>0,716</b>	0,493	0,321	0,403	0,274
X1.2	<b>0,771</b>	0,457	0,339	0,389	0,247
X1.3	<b>0,736</b>	0,467	0,345	0,338	0,238
X1.4	<b>0,714</b>	0,436	0,259	0,386	0,261
X1.5	<b>0,628</b>	0,321	0,167	0,339	0,216
X1.6	<b>0,659</b>	0,326	0,158	0,356	0,236
X1.7	<b>0,669</b>	0,386	0,291	0,377	0,314
X1.8	<b>0,635</b>	0,286	0,234	0,381	0,217
X1.9	<b>0,724</b>	0,413	0,284	0,455	0,353
X2.1	0,461	<b>0,706</b>	0,406	0,318	0,326
X2.2	0,471	<b>0,838</b>	0,477	0,441	0,318
X2.3	0,448	<b>0,792</b>	0,452	0,490	0,256
X2.4	0,488	<b>0,815</b>	0,344	0,481	0,283
X2.5	0,510	<b>0,825</b>	0,376	0,538	0,373
X2.6	0,483	<b>0,804</b>	0,439	0,457	0,257
X2.7	0,409	<b>0,760</b>	0,354	0,410	0,374
X2.8	0,477	<b>0,710</b>	0,417	0,419	0,276
X3.1	0,304	0,341	<b>0,745</b>	0,498	0,409

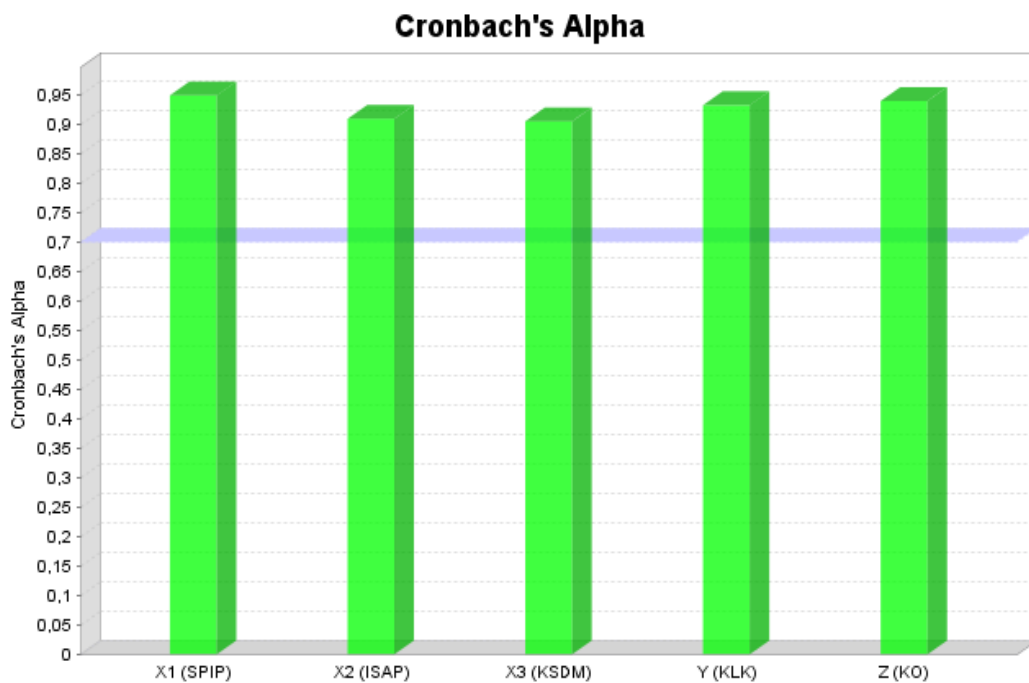
	X1 (SPIP)	X2 (ISAP)	X3 (KSDM)	Y (KLK)	Z (KO)
X3.2	0,250	0,367	<b>0,782</b>	0,384	0,330
X3.3	0,290	0,394	<b>0,733</b>	0,432	0,288
X3.4	0,273	0,404	<b>0,758</b>	0,327	0,372
X3.5	0,187	0,279	<b>0,721</b>	0,295	0,331
X3.6	0,266	0,353	<b>0,745</b>	0,414	0,341
X3.7	0,379	0,425	<b>0,706</b>	0,533	0,389
X3.8	0,357	0,514	<b>0,739</b>	0,485	0,324
X3.9	0,283	0,376	<b>0,833</b>	0,450	0,329
Y.1	0,415	0,562	0,548	<b>0,760</b>	0,494
Y.10	0,422	0,432	0,417	<b>0,761</b>	0,378
Y.11	0,353	0,316	0,379	<b>0,697</b>	0,481
Y.12	0,378	0,380	0,401	<b>0,748</b>	0,203
Y.13	0,400	0,352	0,413	<b>0,782</b>	0,428
Y.2	0,462	0,545	0,488	<b>0,790</b>	0,454
Y.3	0,494	0,487	0,471	<b>0,766</b>	0,371
Y.4	0,424	0,455	0,420	<b>0,683</b>	0,423
Y.5	0,445	0,377	0,433	<b>0,735</b>	0,401
Y.6	0,383	0,321	0,411	<b>0,686</b>	0,368
Y.7	0,472	0,474	0,486	<b>0,770</b>	0,295
Y.8	0,478	0,447	0,346	<b>0,758</b>	0,376
Y.9	0,314	0,312	0,347	<b>0,706</b>	0,387
Z.1	0,183	0,200	0,379	0,365	<b>0,664</b>
Z.10	0,170	0,226	0,312	0,259	<b>0,739</b>
Z.11	0,327	0,399	0,456	0,473	<b>0,683</b>
Z.12	0,370	0,356	0,343	0,424	<b>0,758</b>
Z.13	0,391	0,352	0,351	0,493	<b>0,817</b>
Z.14	0,422	0,396	0,368	0,498	<b>0,822</b>
Z.15	0,375	0,306	0,366	0,406	<b>0,783</b>
Z.2	0,329	0,340	0,361	0,422	<b>0,752</b>
Z.3	0,316	0,266	0,352	0,390	<b>0,659</b>
Z.4	0,247	0,325	0,449	0,423	<b>0,754</b>
Z.5	0,243	0,157	0,267	0,324	<b>0,704</b>
Z.6	0,282	0,178	0,261	0,314	<b>0,732</b>
Z.7	0,250	0,225	0,194	0,243	<b>0,702</b>
Z.8	0,220	0,142	0,190	0,189	<b>0,700</b>
Z.9	0,237	0,171	0,236	0,290	<b>0,711</b>

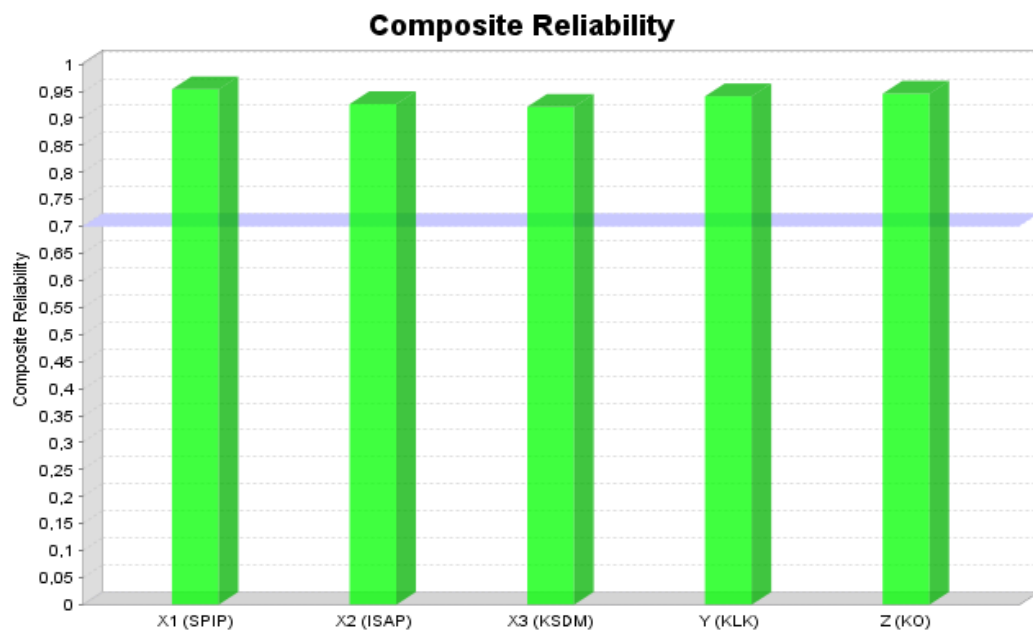
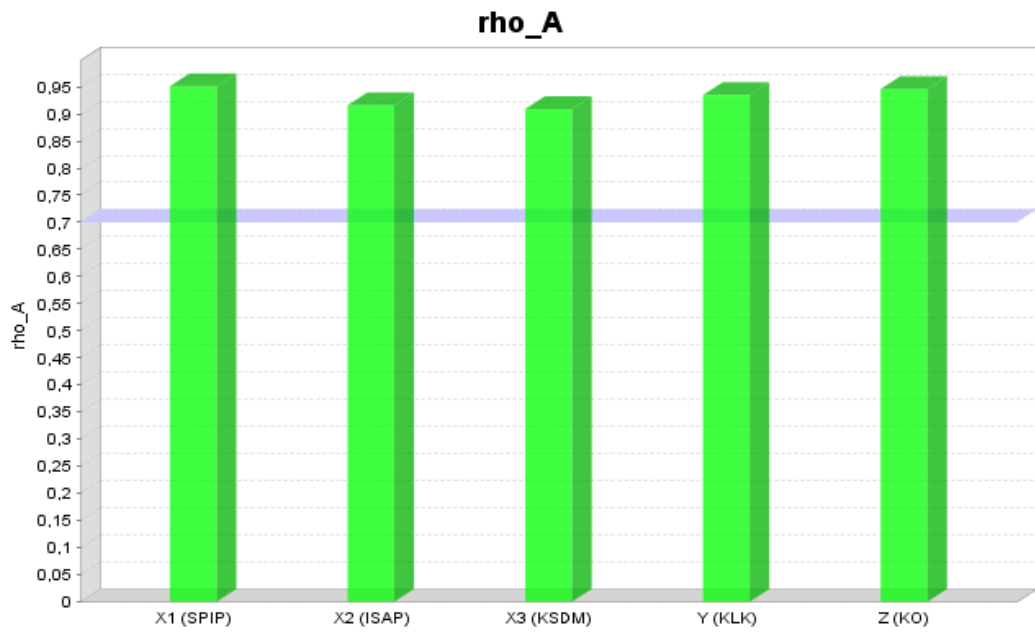
### Heterotrait-Monotrait Ratio (HTMT)

	X1 (SPIP)	X2 (ISAP)	X3 (KSDM)	Y (KLK)	Z (KO)
X1 (SPIP)					
X2 (ISAP)	0,643				
X3 (KSDM)	0,410	0,566			
Y (KLK)	0,595	0,606	0,607		
Z (KO)	0,414	0,401	0,478	0,529	

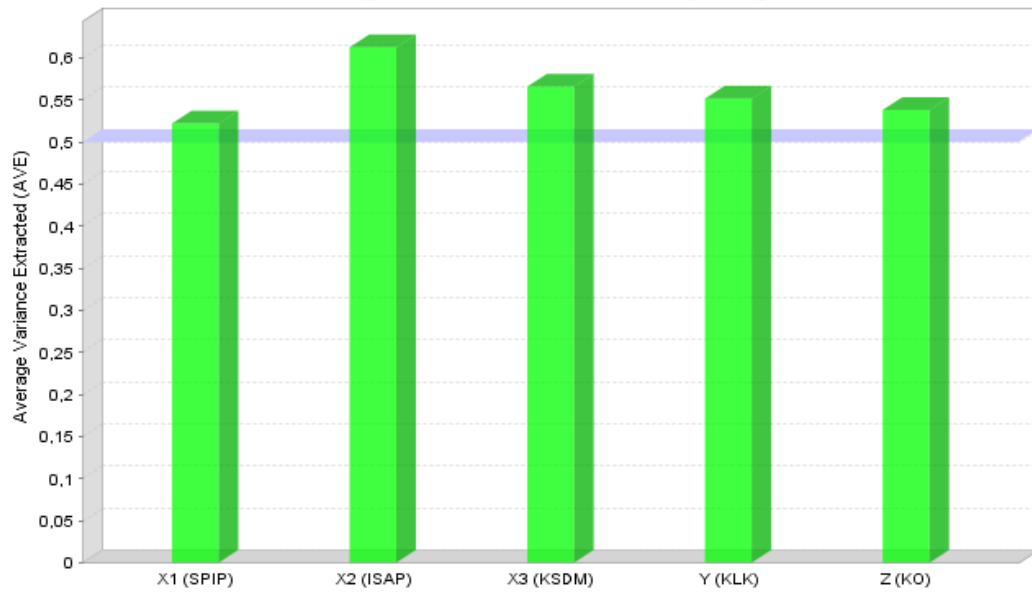
### Construct Reliability and Validity

	Cronbach's Alpha	rho_A	Composite Reliability	Average Variance Extracted (AVE)
X1 (SPIP)	0,949	0,951	0,954	0,522
X2 (ISAP)	0,909	0,916	0,927	0,613
X3 (KSDM)	0,905	0,909	0,921	0,566
Y (KLK)	0,932	0,935	0,941	0,552
Z (KO)	0,939	0,946	0,946	0,538

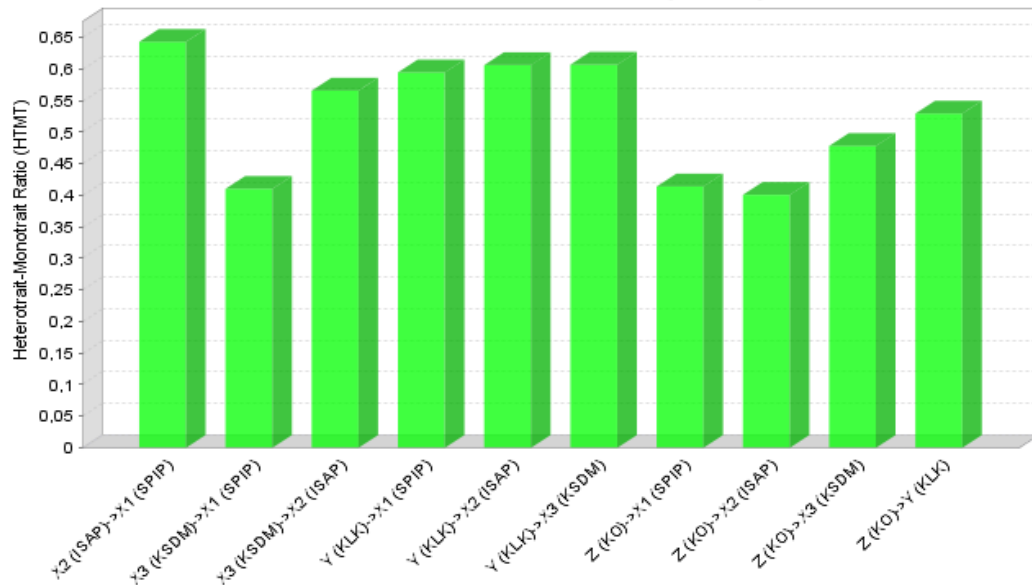




**Average Variance Extracted (AVE)**



**Heterotrait-Monotrait Ratio (HTMT)**



**R Square**

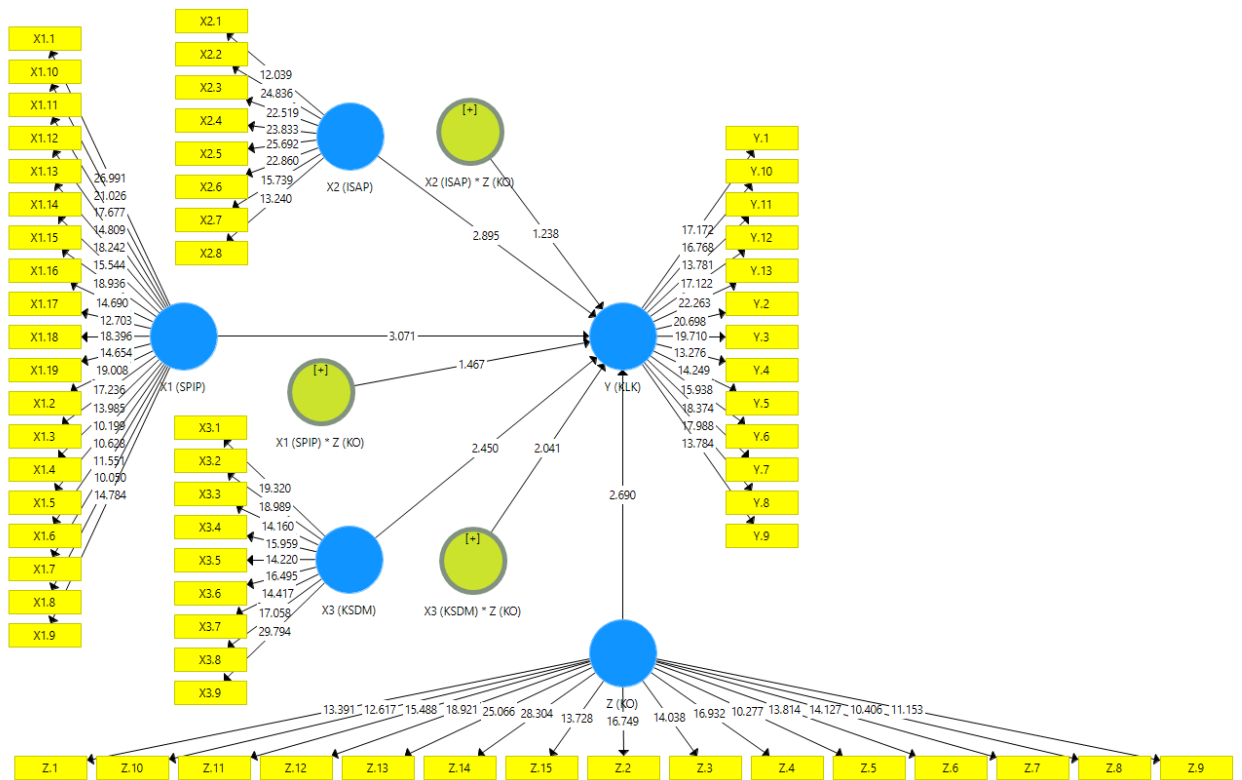
	R Square	R Square Adjusted
Y (KLIK)	0,534	0,519

### OUTER LOADING PER VARIABLE DAN INDIKATOR

Variabel / Indikator	Outer Loadings per Indikator	Outer Loadings per Variabel
<b>Kualitas Laporan Keuangan (Y)</b>		<b>0,742</b>
Relevan	0,750	
Andal	0,738	
Dapat Dibandingkan	0,722	
Dapat Dipahami	0,765	
<b>Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (X1)</b>		<b>0,721</b>
Lingkungan Pengendalian	0,731	
Penilaian Resiko	0,654	
Kegiatan Pengendalian	0,743	
Informasi Komunikasi	0,741	
Pemantauan	0,720	
<b>Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah (X2)</b>		<b>0,781</b>
Basis Akuntansi	0,772	
Prinsip Pengungkapan Lengkap	0,792	
Prinsip Nilai Historis	0,815	
Prinsip Penyajian Wajar	0,775	
<b>Kompetensi Sumber Daya Manusia (X3)</b>		<b>0,751</b>
Pengetahuan	0,753	
Keterampilan / Skill	0,741	
Sikap	0,760	
<b>Komitmen Organisasi (Z)</b>		<b>0,732</b>
Komitmen Afektif	0,707	
Komitmen Kontinuan	0,715	
Komitmen Normatif	0,773	

Lampiran 7 Hasil uji inner model (structural model)

Inner model dengan moderasi melalui bootstrapping Smart PLS 3.2.9



Path Coefficients

Mean, STDEV, T-Values, P-Values

	Original Sample (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	T Statistics ( O/STDEV )	P Values
X1 (SPIP) -> Y (KLIK)	0,273	0,289	0,089	3,071	<b>0,002</b>
X1 (SPIP) * Z (KO) -> Y (KLIK)	-0,085	-0,087	0,058	1,467	<b>0,142</b>
X2 (ISAP) -> Y (KLIK)	0,237	0,233	0,082	2,895	<b>0,004</b>
X2 (ISAP) * Z (KO) -> Y (KLIK)	-0,074	-0,063	0,059	1,238	<b>0,216</b>
X3 (KSDM) -> Y (KLIK)	0,225	0,225	0,092	2,450	<b>0,014</b>
X3 (KSDM) * Z (KO) -> Y (KLIK)	0,159	0,157	0,078	2,041	<b>0,041</b>
Z (KO) -> Y (KLIK)	0,221	0,212	0,082	2,690	<b>0,007</b>