

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN OPD DI KABUPATEN
NGANJUK DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Pada Prodi Akuntansi



OLEH:

EVY NULANDARI
NPM: 2112020041

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS (FEB)
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI
2025**

Skripsi oleh:

EVY NULANDARI

NPM: 2112020041

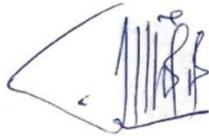
Judul:

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN OPD DI KABUPATEN
NGANJUK DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

Telah disetujui untuk diajukan Kepada Panitia Ujian/Sidang Skripsi Prodi
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal: 09 Juli 2025

Pembimbing 1



Linawati, S.Pd., M.Si.
NIDN. 0708048501

Pembimbing 2



Erna Puspita, SE., M.Ak.
NIDN. 0711128803

Skripsi oleh:

EVY NULANDARI
NPM: 2112020041

Judul:

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN OPD DI KABUPATEN
NGANJUK DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

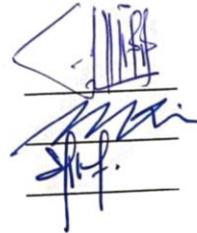
Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi Prodi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal: 11 Juli 2025

Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji:

1. Ketua : Linawati, S.Pd., M.Si.
2. Penguji I : Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak
3. Penguji II : Erna Puspita, SE., M.Ak



Mengetahui, 11 Juli 2025
Dekan FEB


Dr. Amin Tohari, M.Si.
NIDN. 0715078102

HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Evy Nulandari
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Nganjuk/04 November 2002
NPM : 2112020041
Fak/Jur./Prodi. : FEB/ S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 11 Juli 2025
Yang Menyatakan



EVY NULANDARI
NPM: 2112020041

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Dikecilkan di mata manusia bukan akhir, karena Tuhan selalu menyiapkan cara indah untuk mengangkat yang bersabar dan berusaha, *Prove Them Wrong.*”

“Orang tua dirumah menantikan kepulanganmu dengan hasil yang membanggakan, jangan kecewakan mereka. Simpan keluhmu sebab letihmu tak sebanding dengan perjuangan mereka menghidupimu.”

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarakan lagi rasa sabar. Semua yang di investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan berjalan lancar. Tapi gelombang-gelombang itu yang nanti akan bisa kau ceritakan”

PERSEMBAHAN

Syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, Shalawat serta salam kita limpahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita dari alam kebodohan ke alam yang penuh dengan ilmu pengetahuan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang sederhana ini. Tiada lembar yang paling inti dalam laporan skripsi ini kecuali lembar persembahan, laporan skripsi ini saya persembahkan sebagai tanda bukti kepada orangtua, kakak, sahabat, teman-teman serta seseorang yang saya sayang yang selalu memberi support untuk menyelesaikan skripsi ini.

ABSTRAK

Evy Nulandari: Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan OPD Di Kabupaten Nganjuk Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi, Skripsi, Akuntansi, FEB UNP Kediri, 2025.

Kata Kunci: Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi.

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh rendahnya kualitas laporan keuangan pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di Kabupaten Nganjuk. Laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban atas pengelolaan keuangan dalam suatu periode tertentu dan harus mampu memenuhi kebutuhan informasi para pengguna. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan OPD, dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner. Populasi dalam penelitian ini adalah 53 OPD di Kabupaten Nganjuk, dengan jumlah responden sebanyak 212 orang yang dipilih menggunakan teknik *probability sampling*. Teknik analisis data menggunakan uji asumsi klasik dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan *software* SPSS versi 30. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, dan kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, sedangkan penerapan standar akuntansi pemerintah tidak berpengaruh signifikan. Komitmen organisasi mampu memoderasi hubungan antara sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, dan kompetensi SDM terhadap kualitas laporan keuangan, namun tidak memoderasi hubungan penerapan standar akuntansi pemerintah. Temuan ini mengindikasikan bahwa peningkatan kualitas laporan keuangan tidak hanya ditentukan oleh sistem atau kebijakan, tetapi juga sangat dipengaruhi oleh peran manusia dan tingkat komitmen organisasi.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kami panjatkan kehadirat Allah Tuhan Yang Maha Kuasa, karena hanya atas perkenan-Nya tugas penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan. Skripsi dengan judul "Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi". Pada kesempatan ini diucapkan terimakasih dan penghargaan yang setulus - tulusnya kepada:

1. Dr. Zainal Afandi, M.Pd. selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada Mahasiswa.
2. Dr. Amin Tohari, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa.
3. Sigit Puji Winarko, SE., S.Pd., M.Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Nusantara PGRI Kediri yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa.
4. Linawati, S.Pd., M.Si selaku Dosen Pembimbing I skripsi saya yang telah memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
5. Erna Puspita, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dengan sabar dalam menyusun skripsi ini.
6. Diri saya sendiri Evy Nulandari. Terimakasih sudah bertahan sejauh ini atas segala perjuangan, air mata dan ketidakpastian perjalanan panjang ini meskipun sering ingin menyerah dan merasa putus asa, terimakasih tetap memilih berusaha dan kuat melewati segala lika-liku yang terjadi, saya bangga pada diri saya sendiri mari bekerjasama untuk lebih berkembang menjadi pribadi yang lebih baik lagi dari hari ke hari.
7. Wanita cantikku Ibu dan Kakak tercinta yang sangat hebat, terimakasih sudah membesarkan dan mendidik penulis dengan ikhlas. Terimakasih saya ucapkan tiada henti hentinya memberikan doa dan dukungan sampai titik ini. Terimakasih sehat selalu, ibu dan kakak harus selalu ada di setiap pencapaian dan perjalanan hidup saya.

8. Teruntuk cinta pertama saya almarhum ayahanda tercinta, beliau memang tidak sempat menemani penulis dalam perjalanan selama menempuh pendidikan tetapi terimakasih untuk selalu mengajarkan kuat dan sabar. Alhamdulillah penulis sudah berada di tahap ini.
9. Untuk sahabat-sahabat terbaik yang selalu ada dalam setiap langkah perjuangan ini, Terima kasih atas tawa, semangat, dan kebersamaan yang kalian berikan selama proses penulisan skripsi ini. Kepada Rina, Elin, Lita, Tyas dan teman-teman lainnya terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, saling menguatkan, dan tak lelah menemani di saat-saat sulit. Dukungan kalian adalah bagian penting dari perjalanan ini, dan akan selalu saya kenang dengan penuh rasa syukur.
10. Seseorang yang tidak kalah penting kehadirannya, Pratu Mario Sandy Ardianyah terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, yang menjadi salah satu penyemangat dan berkontribusi banyak dalam penulisan karya ini baik waktu maupun materi kepada penulis. Terimakasih selalu mendukung dan menghibur dalam kesedihan, mendengar keluh kesah, memberi semangat untuk pantang menyerah.
11. Serta untuk seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan dukungan dalam bentuk yang tak selalu terucap namun sangat berarti, terima kasih telah menjadi lingkaran cinta yang selalu menguatkan.
12. Ucapan terimakasih juga disampaikan kepada pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu menyelesaikan Skripsi ini.

Kediri, 11 Juli 2025



Evy Nulandari
NPM: 2112020028

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Laporan Keuangan.....	10
1. Pengertian Laporan Keuangan	10
2. Tujuan Laporan Keuangan	11
3. Pengertian Kualitas Laporan Keuangan.....	12
4. Indikator Kualitas Laporan Keuangan.....	13
B. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Standar Akuntansi Pemerintah	13
1. Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah	13
2. Karakteristik Standar Akuntansi Pemerintah.....	14
3. Indikator Penilaian Penerapan SAP	15
C. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Sistem Informasi Akuntansi	16
1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	16
2. Komponen-komponen Sistem Informasi Akuntansi.....	17
3. Indikator Sistem Informasi Akuntansi.....	18
D. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Sistem Pengendalian Internal.....	19
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	19
2. Komponen Sistem Pengendalian Internal.....	20
3. Indikator Sistem Pengendalian Internal.....	20
E. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Kompetensi Sumber Daya Manusia	22
1. Pengertian Kompetensi Sumber Daya Manusia	22
2. Karakteristik Sumber Daya Manusia.....	23

3.	Indikator Sumber Daya Manusia.....	23
F.	Teori dan Penelitian Terdahulu dari Komitmen Organisasi.....	24
1.	Pengertian Komitmen Organisasi.....	24
2.	Komponen Komitmen Organisasi	26
3.	Indikator Komitmen Organisasi	27
G.	Kerangka Berfikir	28
H.	Hipotesis Penelitian	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		39
A.	Desain Penelitian	39
1.	Pendekatan Penelitian.....	39
2.	Teknik Penelitian	39
B.	Definisi Operasional.....	39
C.	Instrumen Penelitian	41
1.	Instrumen Penelitian	41
2.	Uji Instrumen	48
D.	Populasi dan Sampel.....	51
1.	Populasi.....	51
2.	Sampel.....	51
E.	Prosedur Penelitian.....	52
1.	Tahap Persiapan	52
2.	Tahap Pelaksanaan.....	54
3.	Tahap Penyusunan Laporan	55
F.	Tempat dan Waktu Penelitian.....	57
1.	Tempat Penelitian.....	57
2.	Waktu Penelitian.....	57
G.	Teknik Analisis Data	58
1.	Uji Asumsi Klasik	58
2.	Uji <i>Moderating Regression Analysis</i> (MRA).....	61
3.	Uji Hipotesis	62
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		64
A.	Hasil Penelitian.....	64
1.	Deskripsi Data Variabel Terikat (<i>Dependen Variable</i>).....	64
2.	Deskripsi Data Variabel Bebas (<i>Independen Variable</i>).....	66
3.	Deskripsi Data Variabel Moderasi.....	73
4.	Uji Asumsi Klasik.....	74
5.	Hasil Persamaan Analisis regresi linier berganda dengan MRA	79
6.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	83
7.	Pengujian Hipotesis	83

B.	Pembahasan	86
BAB V PENUTUP		95
A.	Simpulan.....	95
B.	Implikasi	96
C.	Keterbatasan Penelitian	98
D.	Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA		100
Lampiran-lampiran		107

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....	40
Tabel 3. 2 Pedoman Pemberian Nilai.....	41
Tabel 3. 3 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian.....	42
Tabel 3. 4 Hasil Uji Validitas.....	49
Tabel 3. 5 Hasil Uji Reabilitas	50
Tabel 3. 6 Waktu Penelitian	58
Tabel 4. 1 Frekuensi Variabel Kualitas Laporan Keuangan	64
Tabel 4. 2 Frekuensi Variabel Standar Akuntansi Pemerintah	66
Tabel 4. 3 Frekuensi Variabel Sistem Informasi Akuntansi	68
Tabel 4. 4 Frekuensi Variabel Sistem Pengendalian Internal	70
Tabel 4. 5 Frekuensi Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia	71
Tabel 4. 6 Frekuensi Variabel Komitmen Organisasi.....	73
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	76
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	77
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis <i>Moderating Regression Analysis (MRA)</i>	79
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	83
Tabel 4. 11 Analisis Regresi Linear Berganda dengan MRA	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	37
Gambar 3. 1 Prosedur Penelitian.....	56
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram	75
Gambar 4. 2 Hasil Uji <i>Normal Probability Plot</i>	75
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	78

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Organisasi Perangkat Daerah (OPD) merupakan unit organisasi tingkat daerah yang bertanggung jawab dalam menyelenggarakan pelayanan publik dan melaksanakan program-program pemerintah. OPD dipimpin oleh kepala dinas atau pejabat setingkat yang memiliki pertanggung jawaban langsung terhadap kepala daerah. Tugas dan fungsi OPD telah ditentukan sesuai dengan regulasi dan kebijakan pemerintah daerah. Tugas dan fungsinya dapat mencakup berbagai bidang, dan setiap OPD bertanggung jawab dalam melaksanakan program-program dan kegiatan yang relevan dengan bidangnya. OPD seringkali menghadapi berbagai tantangan dalam menjalankan tugas dan fungsi mereka. Tantangan tersebut dapat mencakup keterbatasan anggaran, kekurangan sumber daya manusia, koordinasi antar unit, perubahan kebijakan, tuntutan publik yang semakin kompleks, dan lain sebagainya. Tantangan ini dapat mempengaruhi kinerja OPD dan kemampuannya dalam menyusun laporan keuangan yang baik (Asana, et al., 2020).

Laporan keuangan adalah bentuk tanggung jawab terhadap pelaksanaan kinerja keuangan selama periode tertentu. Semua informasi keuangan yang diperlukan oleh pengguna harus disajikan dalam laporan dan harus memiliki kualitas yang baik serta dapat menjadi dasar evaluasi bagi pemeriksa keuangan untuk memberikan opininya (Firmansyah & Sinambela, 2021).

PP No. 71 Tahun 2010 mengemukakan jika laporan keuangan perlu mempunyai prinsip dapat dipahami, dapat dibandingkan, relevan, dan andal. Laporan keuangan juga berkaitan erat dengan kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM). Jika pegawai berkompentensi tinggi, maka kualitas dari laporan keuangan akan semakin meningkat (Asana, et al., 2020). Penerapan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) juga akan membantu organisasi dalam menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas tinggi. Dengan bantuan teknologi, laporan keuangan yang dihasilkan akan lebih akurat (Aries & Suhartono, 2021). Dalam kegiatan, pemerintah daerah perlu mempunyai

pengendalian. Adanya masalah kualitas pada laporan keuangan yang tidak sesuai standar adalah akibat dari SPI yang lemah (Ika Sari & Priyadi, 2020).

Sedangkan kualitas laporan keuangan ialah kesesuaian laporan keuangan dengan dasar akuntansi, laporan keuangan yang berkualitas dapat memberikan hasil akhir dalam proses akuntansi yang menyajikan informasi untuk pengambilan keputusan (Taufiqurrohman et al., 2021).

Fenomena penyalahgunaan wewenang dan anggaran di Kabupaten Nganjuk terjadi dalam beberapa faktor. Kasus pertama Dinas PUPR Nganjuk terindikasi melakukan korupsi melalui Jasa Konsultasi pekerjaan infrastruktur Dinas PUPR Nganjuk, tahun 2023 dengan nilai paket pekerjaan lebih dari Rp 11 Miliar baru OPD di Dinas PUPR Nganjuk, belum OPD yang lain. Salah satu penyebab utama korupsi di proyek konstruksi ini adalah lemahnya pengendalian internal. Dugaan fee 30-50% yang dimainkan oleh oknum dinas menandakan adanya kegagalan sistem pengawasan yang seharusnya mencegah persekongkolan dan manipulasi dana. Jika SPI berjalan dengan baik, maka potensi korupsi dapat ditekan melalui mekanisme audit dan pengawasan ketat. Korupsi dalam hal ini menunjukkan bahwa kompetensi SDM dalam hal akuntansi dan pengelolaan keuangan di dinas PUPR perlu ditingkatkan. Hal itu menunjukkan Laporan keuangan OPD diduga tidak transparan dan tidak akuntabel, sehingga penyimpangan anggaran bisa terjadi tanpa deteksi dini. Jika sistem akuntansi dan pengawasan lebih ketat, potensi kehilangan anggaran sebesar Rp 11 miliar bisa dicegah. Dalam menyajikan laporan keuangan berStandar tinggi dan mencerminkan kondisi keuangan entitas secara akurat dan transparan, salah satu aspek pentingnya yaitu pengimplementasian Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) yang tepat dan konsisten (Zulkarnaen, 2023).

Kasus kedua kurangnya kompetensi SDM di pemerintahan Desa Banaran Kulon tentang prosedur pengelolaan anggaran, sebagai bendahara Desa seharusnya memahami prosedur pengelolaan anggaran dan kewajibannya untuk mengembalikan sisa anggaran yang tidak terpakai ke kas desa. Anggaran sebesar Rp 187, 3 juta yang dialokasikan untuk sertifikasi tanah kas Desa. Dalam pelaksanaannya hanya Rp 24,4 juta yang digunakan untuk operasional, sementara sisa anggaran Rp 162,8 juta tidak dikembalikan ke kas desa dan

digunakan oleh Bendahara Desa untuk kepentingan pribadi. Dampak dari kasus ini merugikan keuangan Desa Banaran Kulon sebesar Rp 162.860.000. Kegagalan dalam hal ini menunjukkan bahwa kompetensi SDM dalam hal akuntansi dan pengelolaan keuangan desa perlu ditingkatkan. Jika aparatur desa, termasuk bendahara memiliki kompetensi yang baik dalam hal akuntansi dan pengelolaan anggaran, maka dana yang tidak terpakai (seperti sisa anggaran untuk sertifikasi tanah) akan dilaporkan dan dikembalikan sesuai prosedur. Tanpa kompetensi yang cukup, hal ini tidak dapat terwujud, yang berakibat pada kualitas laporan keuangan yang rendah dan masalah dalam pengawasan dan akuntabilitas. Meski mendapat pengakuan baik dari BPK, penyusunan laporan keuangan masih perlu perbaikan, khususnya dalam penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) secara tepat dan konsisten. SAP menjadi acuan penting bagi entitas pemerintah untuk menyusun laporan keuangan yang andal, transparan, dan sesuai prinsip akuntansi yang berlaku (Hadi & Wadrianto, 2024).

Salah satu upaya untuk mewujudkan pengelolaan keuangan negara yang baik adalah penyampaian laporan keuangan pemerintah yang disusun dengan menerapkan standar akuntansi pemerintahan (SAP). Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) merupakan prinsip prinsip akuntansi yang harus diterapkan untuk memperoleh hasil laporan keuangan yang berkualitas (Mahartini et al., 2021). SAP merupakan aspek penting yang ditetapkan dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah daerah, tujuan diberlakukan standar akuntansi pemerintah agar laporan keuangan yang dihasilkan dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah pusat maupun daerah (Yanti et al., 2020). Standar akuntansi adalah acuan dalam penyajian laporan keuangan yang ditujukan kepada pihak-pihak di luar organisasi yang mempunyai otoritas tertinggi dalam kerangka akuntansi. Standar akuntansi berguna bagi penyusun laporan keuangan dalam menentukan informasi yang harus disajikan kepada pihak-pihak di luar organisasi. Para pengguna laporan keuangan di luar organisasi akan dapat memahami Informasi yang disajikan jika disajikan dengan kriteria atau persepsi yang dipahami secara sama dengan penyusun laporan keuangan

(Arista et al., 2023). Penelitian terdahulu mengenai faktor-faktor kualitas yang mempengaruhi laporan keuangan masih mendapatkan hasil yang tidak konsisten, Penelitian terdahulu yang dilakukan menunjukkan bahwa SAP mempengaruhi kualitas pada laporan keuangan (Hermawan, 2022). Sementara itu, merujuk pada hasil penelitian lain implementasi SAP tidak mempengaruhi kualitas pada laporan keuangan (Mahartini et al., 2021).

Kualitas laporan keuangan dapat juga dipengaruhi oleh Sistem Informasi Akuntansi (SIA). Dalam usaha meningkatkan kualitas laporan keuangan sangat diperlukan penggunaan SIA. Pemanfaatan SIA menjadi keharusan untuk memfasilitasi efektivitas dan efisiensi pengelolaan data, SIA yang handal dan terintegrasi dapat memastikan jika data yang diinput bersifat akurat, lengkap, dan relevan. Selain itu, SIA yang efektif dapat memfasilitasi pengendalian internal untuk mencegah kesalahan atau kecurangan dalam laporan keuangan (Meyla, et al., 2021). Hasil penelitian terdahulu menunjukkan penerapan SIA berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan secara signifikan (Hasanah et al., 2021). Sementara itu pada hasil penelitian lain variabel SIA secara signifikan tidak mempengaruhi kualitas laporan keuangan (Atharrizka et al., 2021).

Sistem Pengendalian Internal (SPI) mempunyai peran penting untuk memperkuat peningkatan kualitas laporan keuangan. SPI mencakup prosedur dan kebijakan yang dirancang untuk mengendalikan risiko dan memastikan keandalan pelaporan keuangan. Dengan menerapkan kontrol yang tepat, OPD dapat memastikan bahwa penyajian data dalam laporan keuangan sesuai fakta, transparan, serta dapat dipercaya. Laporan keuangan semakin baik jika diimbangi dengan pengembangan dan implementasi SPI yang kuat. Penelitian terdahulu menunjukkan bahwa SPI mampu memperkuat SAP terhadap kualitas laporan keuangan (Asri & Jaeni, 2023). Tetapi dalam penelitian lain SPI tidak dapat memoderasi SAP dan Kompetensi SDM (Sari & Widiatmoko, 2023).

Dalam lingkup pemerintahan, setiap jabatan wajib diisi oleh individu yang tepat. Hal ini berlaku juga di bagian keuangan, setiap bidang perlu dikelola Sumber Daya Manusia (SDM) yang kompeten di bidangnya. Sehingga SDM dapat menyusun laporan keuangan dengan baik, menerapkan kontrol

internal yang efektif, dan mengelola proses pelaporan keuangan dengan akurat. Dengan adanya SDM yang kompeten diharapkan dapat menyajikan laporan keuangan dengan kualitas tinggi. Seseorang yang mempunyai kompetensi di bidang akuntansi adalah paham dan cakap dalam proses akuntansi dari awal sampai menghasilkan laporan keuangan sesuai aturan yang berlaku. Penelitian terdahulu menjelaskan kompetensi SDM memberi dampak pada kualitas laporan keuangan (Irafah et al., 2020). Namun dalam riset lain kompetensi SDM tidak memberi dampak pada kualitas laporan keuangan (Sriyono, et al., 2020).

Selanjutnya, kualitas laporan keuangan diduga dapat dipengaruhi oleh komitmen organisasi. Komitmen yang kokoh pada suatu organisasi mampu menimbulkan kepercayaan serta dukungan dan kesetiaan pegawai pada nilai-nilai serta tujuan yang menjadi capaian suatu instansi atau organisasi. Dalam penelitian ini komitmen organisasi diduga dapat memoderasi pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan karena komitmen tersebut memengaruhi sejauh mana sumber daya manusia (SDM) berkontribusi secara efektif dan berkelanjutan terhadap pencapaian tujuan organisasi. Selain kompetensi SDM, komitmen organisasi juga dapat memperkuat hubungan penerapan SAP terhadap kualitas laporan keuangan karena komitmen organisasi terhadap kepatuhan terhadap standar akuntansi pemerintah dapat memastikan bahwa interpretasi dan implementasi standar tersebut dilakukan secara tepat dan konsisten.

Komitmen ini memungkinkan organisasi untuk mengatasi interpretasi yang kompleks dan memastikan laporan keuangan sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku. Kemudian komitmen organisasi terhadap investasi dan pemanfaatan sistem informasi akuntansi yang canggih dapat meningkatkan kemampuan organisasi untuk menghasilkan laporan keuangan yang akurat dan tepat waktu. Sistem ini dapat membantu otomatisasi proses akuntansi, mengurangi kesalahan manusia, dan meningkatkan efisiensi. Dan yang terakhir, komitmen organisasi terhadap sistem pengendalian intern dapat meningkatkan pengawasan dan pemantauan terhadap proses akuntansi. Dengan demikian, pelaporan keuangan dapat dikontrol dengan lebih baik,

mengurangi risiko kesalahan dan penyimpangan yang dapat memengaruhi kualitas laporan. Hal tersebut searah dengan penelitian terdahulu yang menunjukkan bahwa komitmen organisasi memberikan pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan dengan arah positif (Fathia et al., 2020).

Adanya 2 kasus dalam penyelewengan dalam fenomena di atas maka peneliti akan melakukan penelitian di Kabupaten Nganjuk karena tingkat kualitas laporan keuangan masih tergolong rendah atau kurang maksimal. Kondisi ini menjadi perhatian yang serius, mengingat laporan keuangan ini digunakan untuk memberikan informasi yang relevan bagi pengambilan keputusan ekonomi oleh berbagai pihak yang berkepentingan, seperti manajemen, investor, kreditor, pemerintah, dan masyarakat umum. Laporan keuangan juga menjadi alat penting untuk mengevaluasi keberhasilan pengelolaan sumber daya dan akuntabilitas entitas (Pratiwi et al., 2022).

Dengan fokus pada Kabupaten Nganjuk, penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi berbagai faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan. Diharapkan hasil dari penelitian ini dapat memberikan wawasan yang lebih mendalam dan rekomendasi yang konstruktif.

Berdasarkan masalah yang telah diuraikan di atas dan perbedaan hasil yang dilakukan oleh peneliti sebelumnya, maka peneliti melakukan penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari kuisioner yang disebarkan pada pegawai OPD di Kabupaten Nganjuk. Pada penelitian ini teknik analisis data menggunakan uji asumsi klasik dengan *moderating regression analysis* (MRA) dan pengujian atas hipotesis. Pengujian dilakukan untuk mengetahui pengaruh komitmen organisasi yang memoderasi pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan. Dengan demikian, peneliti tertarik melakukan penelitian untuk mengambil judul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan OPD Di Kabupaten Nganjuk dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi”**.

B. Rumusan Masalah

Dari batasan masalah di atas, ditarik kesimpulan bahwa rumusan masalah penelitian ini sebagai berikut:

1. Apakah penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024?
2. Apakah sistem informasi akuntansi berpengaruh signifikan terhadap Laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024?
3. Apakah penerapan sistem pengendalian internal pemerintah berpengaruh signifikan terhadap kualitas Laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024?
4. Apakah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024?
5. Apakah komitmen organisasi mampu memoderasi pengaruh signifikan penerapan standar akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024?
6. Apakah komitmen organisasi mampu memoderasi pengaruh signifikan Sistem Informasi Akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024?
7. Apakah komitmen organisasi mampu memoderasi pengaruh signifikan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024?
8. Apakah komitmen organisasi mampu memoderasi pengaruh signifikan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis pengaruh signifikan penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan di Kabupaten Nganjuk

Tahun 2024.

2. Untuk menganalisis pengaruh signifikan sistem informasi akuntansi terhadap Kualitas laporan keuangan di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024.
3. Untuk menganalisis pengaruh signifikan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024.
4. Untuk menganalisis pengaruh signifikan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024.
5. Untuk menganalisis apakah komitmen organisasi mampu memoderasi pengaruh signifikan penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024.
6. Untuk menganalisis apakah komitmen organisasi mampu memoderasi pengaruh signifikan sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024.
7. Untuk menganalisis apakah komitmen organisasi mampu memoderasi pengaruh signifikan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024.
8. Untuk menganalisis apakah komitmen organisasi mampu memoderasi pengaruh signifikan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan OPD di Kabupaten Nganjuk Tahun 2024.

D. Manfaat Penelitian

Dari setiap penelitian tentunya akan diperoleh hasil yang diharapkan dapat memberi manfaat bagi peneliti maupun pihak lain yang membutuhkan. Adapun manfaat dari penelitian ini adalah:

1. Manfaat Teoritis

Diharapkan mampu menyumbang kontribusi dalam memperdalam pemahaman bagi praktisi, regulator, maupun pengambil keputusan mengenai hubungan antara penerapan standar akuntansi pemerintah yang baik, sumber daya manusia yang kompeten, sistem informasi akuntansi yang handal, dan sistem pengendalian internal yang efektif guna membuat laporan keuangan yang berkualitas. Dengan memahami serta menganalisis

faktor-faktor tersebut, penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan dan memperluas kerangka teoritis yang ada didalam bidang akuntansi pemerintah.

2. Manfaat Praktis bagi Instansi Pemerintah

Diharapkan mampu berkontribusi dalam usaha melakukan perbaikan dan peningkatan kualitas laporan keuangan serta kompetensi pegawai, terutama pegawai di bidang keuangan instansi pemerintah daerah.

DAFTAR PUSTAKA

- Aries, S., & Suhartono, E. (2021). *Faktor Determinan Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Dimoderasi Sistem Pengendalian Internal*. *Jurnal Infokam*, XVII (2).
- Almumtahanah, A., & Samukri, S. (2020). PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN. *JURNAL AKUNTANSI*, 8(2), 146–154. <https://doi.org/10.37932/ja.v8i2.72>
- Anggreni, I. G. A. P., & Dewi, L. G. K. (2022). Pengaruh Kompetensi SDM dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Komitmen Organisasi sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 13(2), 490–500.
- Angreini, K. A., Sutisman, E., Pattiasina, V., & Sumartono. (2021). *PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA JAYAPURA DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI*. December.
- Arista, D., Ziah, S. U., Eprianto, I., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Economina*, 2(7), 1719–1729. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i7.668>
- Asana, I. W. J. G. H. S. (2020). *PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH KABUPATEN GIANYAR*. 01(2), 165–180.
- Asri, S. R., & Jaeni, J. (2023). Peran SPI sebagai Pemoderasi pada Pengaruh Teknologi Informasi dan SAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada BPKAD Kota Semarang). *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 467. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.835>
- Atharrizka, N., Nurjanah, Y., & Andrianto, T. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Informatika Kesatuan*, 1(2), 107–118. <https://doi.org/10.37641/jikes.v1i2.889>
- Atika, K., & Mafra, N. U. (2020). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Profesionalisme Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada PT. PIN (Persero) Pelaksana Pembangkit Bukit Asam Tanjung Enim. *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, 17(4), 355. <https://doi.org/10.31851/jmwe.v17i4.5098>
- Auliya, N. W., & Hidajat, S. (2024). Pengaruh Kinerja Keuangan Pemerintah

- Daerah Terhadap Belanja Modal (Studi Di Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Timur Tahun 2020-2022). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(5), 2549–2558. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i5.12092>
- Ayuningsih L., Vol, E., Ekonomi, F., Universitas, B., & Malang, I. (2022). E-JRA Vol. 11 No. 04 Februari 2022 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang. 11(04).
- Aziyah, W., & Yanto, H. (2022). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderating*. 6, 977–989.
- Choeriyah, A. N., & Ayu Tuty Utami. (2023). Pengaruh Work Life Balance terhadap Komitmen Organisasi pada Dosen Hybrid Working. *Jurnal Riset Psikologi*, 9–16. <https://doi.org/10.29313/jrp.v3i1.1800>
- Eo, E., Goo, K., Lamawitak, P. L., & Nipa, U. N. (2021). *Pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah , Kapasitas Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah Kabupaten Sikka*. 5, 98–110.
- Fathia, N., Tanjung, A. R., & Indrawati, N. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating. *Pekbis Jurnal*, 12(1), 39–54.
- Firmansyah, I., & Sinambela, R. T. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Provinsi Jawa Barat. *Land Journal*, 1(1), 1–15. <https://doi.org/10.47491/landjournal.v1i1.557>
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate. In *Alfabeta* (Vol. 1, Issue 1, pp. 1–99).
- Hadi, U., & Wadrianto, G. K. (2024). *Korupsi Ratusan Juta, Kejaksaaan Nganjuk Tahan Seorang Perangkat Desa*. KEJAKSAAN. <https://surabaya.kompas.com/read/2024/10/24/204530378/korupsi-ratusanjuta-kejaksaaan-nganjuk-tahan-seorang-perangkat-desa>
- Hamimi, S. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating pada PT Monopoli Raya. *Proceeding Medan International Conference on Economic and Bussiness*, 2, 13414–13419.
- Harahab, M. A., & Hafizh, M. (2020). *Manajemen Keuangan*. CV. Merdeka Kreasi Group Medan. [https://books.google.co.id/books?id=yIHJEAAAQBAJ&pg=PA66&dq=pengertian+laporan+keuangan+terbaru&hl=id&newbks=1&newbks_redir=0&source=gb_mobile_search&sa=X&ved=2ahUKEwjUsqXgyPyMAxWh3jgGHdWuHMIQ6AF6BAgFEAM#v=onepage&q=pengertian laporan keuangan terbaru&f=f](https://books.google.co.id/books?id=yIHJEAAAQBAJ&pg=PA66&dq=pengertian+laporan+keuangan+terbaru&hl=id&newbks=1&newbks_redir=0&source=gb_mobile_search&sa=X&ved=2ahUKEwjUsqXgyPyMAxWh3jgGHdWuHMIQ6AF6BAgFEAM#v=onepage&q=pengertian%20laporan%20keuangan%20terbaru&f=f)

- Hasanah, S., Rumondang, T., & Siregar, S. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan OPD di Kabupaten Labuhanbatu. In *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan Indonesia UNIMED* (Vol. 9, Issue 1).
- Herindraningrum, F. F., & Yuhertiana, I. (2021). Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia : Literature Review. *El Muhasaba Jurnal Akuntansi*, 12(2), 157–171. <https://doi.org/10.18860/em.v12i2.12287>
- Hermawan, A. R. (2022). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kediri Periode 2017-2020. *Jurnal Ilmiah Multi Disiplin Indonesia*, 2(2), 163–173. <https://katadata.co.id/berita/2020/01/06/baru-83-peserta-bpjs-kesehatan-per-akhir-2019-%0Ahttps://www.kedirikota.go.id/>.
- Ifanka, D. D., & Sari, R. P. (2022). Kualitas Laporan Keuangan: Implementasi Sistem Informasi Akuntansi Dan Komitmen Organisasi Dimoderasi Pemahaman Akuntansi. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 6(2), 420. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v6i2.550>
- Ika Sari, D., & Priyadi, M. P. (2020). Determinan Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: SPI Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(2), 1–21.
- Indrayani, K. D., & Widiastuti, H. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat). 4(1), 1–16. <https://doi.org/10.18196/rab.040148>
- Irafah, S., Sari, E. N., Akuntansi, P. M., Ekonomi, F., & Muhammadiyah, U. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia , Peran Internal Audit , dan Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan. 8(71), 337–348.
- Josepina, A., & Sujana, I. K. (2024). Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Laporan Keuangan dan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 34(5), 1262–1269. <https://doi.org/10.24843/eja.2024.v34.i05.p14>
- Kansah, D. D., Utaminingtyas, T. H., & Fauzi, A. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Pemanfaatan Teknologi Informasi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Revenue, Jurnal Akuntansi*, 4(1), 405–419. <https://revenue.lppmbinabangsa.id/index.php/home/article/download/278/247>
- Kasus, S., Pemerintah, P., Kota, D., Bale, P. J., Marlina, T., & Fahmie, A. (2023). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. 3(2).

<https://doi.org/10.37641/jikes.v3i2.1815>

- Khoer, M. I., Atnawi., Penelitian, J., & Pemikiran, D. A. N. (2022). INTERNAL TERHADAP KUALITAS PELAPORAN LAPORAN KEUANGAN. 9(1), 12–23.
- Mahartini, N. K. A., Yuesti, A., & Sudiartana, I. M. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern, Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten Karangasem. *JURNAL KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(4), 1125–1134.
- Maisaroh. (2020). Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Produktivitas Karyawan Pada Pt. Telkom Pekanbaru. In *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952. (Issue Mi).
- Martini, R., Satirah, F. R., Ibrahim, C., Sari, K. R., & Husin, F. (2022). KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KOTA PALEMBANG: DARI ASPEK SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL. 11(1), 1420–1427.
- Meyla, O. A. Y. S. D. N. (2021). PENGARUH SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PEMERINTAH KOTA PADANGPANJANG. 3(3), 519–542.
- Mudrikah F., Ali K. Sebagai, O., & Moderasi, V. (2020). Jurnal Ilmiah Keuangan dan Perbankan. 3, 166–188.
- Mulyadi. (2023). *Sistem Akuntansi Edisi 4*. Salemba Empat. https://books.google.co.id/books?id=f4ncEAAAQBAJ&pg=PA129&dq=pengertian+dari+sistem++pengendalian+internal&hl=id&newbks=1&newbks_dir=1&sa=X&ved=2ahUKewil7Oin84SNAXWvUWwGHcMzMioQ6AF6BAgMEAM
- Ningsih, N. E., Kaukab, M. E., & Azka, M. G. M. (2023). Peran Sistem Pengendalian Internal dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan OPD Kabupaten Wonosobo. *Jurnal Akuntansi, Manajemen & Perbankan Syariah*, 3(3), 1–18.
- Novandalina, A., Yuli, E. F., & Khayatun, S. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Sistem Informasi Akuntansi Pada PT. Dua Kelinci Pati. *Jurnal STIE Semarang*, 14(3), 107–113.
- Nugroho, F., & Ali, H. (2022). Determinasi Simrs: Hardware, Software Dan Brainware (Literature Review Executive Support Sistem (Ess) for Business). *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 3(1), 254–265. <https://doi.org/10.38035/jmpis.v3i1.871>
- Nur, M. M., Sopanah, A., & Puspitosarie, E. (2023). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Sistem Informasi Akuntansi, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan. 10(1), 48–58.
- Luthfya, A., Rahayu, S., & Friyani, R. (2024). Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, P., Pengendalian Internal dan Pemanfaatan Teknologi Informasi

Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Organisasi Pemerintah Daerah Provinsi Jambi Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating Oleh, S.,. The Effect of Implementing Government Accounting Standards, Internal Control Systems and The Use of Information Technology on The Quality of Financial Reports in Jambi Province Regional Government Organizations With Organizational Commitment As a Moderating Variable. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi*, Vol.9(1), 12–25. <https://doi.org/10.22437/jaku.v9i1.30533>

Pratiwi, N. R., Diana, N., & Junaidi. (2022). Pengaruh Transparansi, Akuntabilitas Dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa Di Kecamatan Gondang Kabupaten Nganjuk. *E-Jra*, 11(09), 84–92.

Rochbani, I. T. N., Latif, M., & Widdah, M. El. (2022). *Komitmen Organisasi*. ZABAGS QU PUBLIS. https://books.google.co.id/books?id=dUjHEAAAQBAJ&pg=PA31&dq=komitmen+organisasi&hl=id&newbks=1&newbks_redir=0&source=gb_mobile_search&sa=X&ved=2ahUKEwiP48u_1_yMAxVCxjgGHSpwKdcQ6AF6BAgNEAM

Rohmah L., Askandar N S., A Sari A F K., Vol, E., Ekonomi, F., Universitas, B., & Malang, I. (2020). E-JRA Vol. 09 No. 05 Agustus 2020 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang. 09(05), 43–51.

Sadat, A. (2020). *Akuntansi Pemerintah*. Deepublish Publisher, CV BUDI UTAMA. https://books.google.co.id/books?id=2JBJEAAAQBAJ&pg=PA60&dq=pengertian+dari+standar+akuntansi+pemerintah&hl=id&newbks=1&newbks_redir=1&sa=X&ved=2ahUKEwjnk4PJ8YSNAxX4UGcHHctcLzM4ChDoAXoECAQQAaw

Sari, A., & Widiatmoko, J. (2023). *Peran Komitmen Organisasi sebagai Pemoderasi Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. 7(2), 826–837. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i2.955>

Sriyono, I. S. P. S. S. (2020). *PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, GOOD GOVERNANCE, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH*. 2(1), 17–35.

Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (2nd ed.). Alfabeta.

Surajiyo, Nasrudin, & Paleni, H. (2020). *Penelitian Sumber Daya Manusia*. Deepublish Publisher CV BUDI UTAMA. https://books.google.co.id/books?id=XRJVEQAAQBAJ&pg=PA1&dq=pengertian+dari+sumber+daya+manusia&hl=id&newbks=1&newbks_redir=1&sa=X&ved=2ahUKEwikzeHY9YSNAxUWVmwGHdtfGQMq6AF6BAgIEAM

Suratman, A., & Muhammad, S. (2022). *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing Analisis Sistem Pengendalian Intern, Standar Akuntansi, Teknologi Informasi*

, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan BASARNAS *Analysis of Internal Control Systems , Accounting Standards . 9, 57–76.*

- Sutisman, E., Ermawati, Y., Rumasukun, R., & Prasetianingrum, S. (2020). *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.*
- Suwardjono. (2016). *Teori Akuntansi: Perencanaan Pelaporan Keuangan. Edisi ketiga.* BPFY Yogyakarta.
- Syaharman., Ekonomi, F., Bisnis, D., & Dharmawangsa, U. (2020). Peranan sistem informasi akuntansi dalam mengambil keputusan manajemen pada pt walet solusindo.2.
- Syahputri, A. Z., Fallenia, F. Della, & Syafitri, R. (2023). Kerangka berfikir penelitian kuantitatif. *Tarbiyah: Jurnal Ilmu Pendidikan Dan Pengajaran*, 2(1), 160–166.
- Taufiqurrohman, T., Mudawanah, S., & Muthanudin, M. (2021). Pengaruh Pemahaman Akuntansi Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintahan Kabupaten Lebak. *Jurnal Studia Akuntansi Dan Bisnis (The Indonesian Journal of Management & Accounting)*, 9(2), 103–112. <https://doi.org/10.55171/jsab.v9i2.579>
- Yanti, N. S., Made, A., & Setiyowati, S. W. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengawasan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 8(1), 1–8. <https://doi.org/10.21067/jrma.v8i1.4455>
- Zamzami, F., Nusa, N. D., & Faiz, I. A. (2021). *Sistem Informasi Akuntansi.* Gadjah Mada University Press. https://books.google.co.id/books?id=tTMXEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=sistem+informasi+akuntansi&hl=id&newbks=1&newbks_redir=0&source=gb_mobile_search&sa=X&ved=2ahUKEwjxtL3x1_yMAxWxxzgGHe_nKdwQ6AF6BAgFEAM
- Zulkarnaen, R. I. (2023). *Diduga Uang Negara Rp 11 Miliar Raib, Dinas PUPR Nganjuk Menuai Masalah.* Hukum, Jatim. <https://indonesiakini.id/2023/11/30/diduga-uang-negara-rp-11-miliar-raibdinas-pupr-nganjuk-menuai-masalah/>

SUMBER YANG TIDAK ADA JURNALNYA (MANUAL):

- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun (2008) tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Pasal 1 ayat 1 Sistem Pengendalian Intern., Republik Indonesia, Pemerintah Pusat., Jakarta: Republik Indonesia, Pemerintah Pusat, (2008).*
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun (2010) Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) tentang penyajian laporan keuangan, Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Republik Indonesia, Pemerintah Pusat., Jakarta: Republik Indonesia, Pemerintah Pusat, (2010).*
- Peraturan Kepala Badan Kepegawaian Negara Nomor 7 Tahun (2013) tentang Pedoman Penyusunan Standar Kompetensi Manajerial Pegawai Negeri Sipil Indonesia., Republik Indonesia, Pemerintah Pusat., Jakarta: Republik Indonesia, Pemerintah Pusat, (2013).*
- Undang-Undang Nomor 13 Pasal 1 Tahun (2003) tentang Ketenagakerjaan di Indonesia., Jakarta: Republik Indonesia, Pemerintah Pusat, (2003).*
- Undang-Undang Nomor 17 Tahun (2003) tentang Keuangan Negara mengatur tentang pengelolaan keuangan negara, termasuk di dalamnya Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)., Jakarta: Republik Indonesia, Pemerintah Pusat, (2003).*