

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN KOMITMEN  
ORGANISASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
(STUDI KASUS PADA PT. PLN UNIT PELAKSANA PELAYANAN  
PELANGGAN (UP3) BANDA ACEH)**

**S K R I P S I**

**Karya Akhir Guna Memenuhi Sebahagian Dari Syarat-syarat Untuk  
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**

**OLEH  
CHANDRA GUSTIRAH  
NPM.18100022  
PRODI AKUNTANSI**



**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI SABANG (STIES)  
BANDA ACEH  
2022**

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Wr.Wb*

Segala puji, hormat dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengendalian Internal dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada PT. PLN Unit Pelaksanaan Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh”**.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa segala yang dilakukan dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terlaksana dengan baik tanpa adanya bantuan dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak, untuk itu dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Banta Karollah, SE, M.S.M, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Sabang Banda Aceh.
2. Ibu Intan Novia Astuti, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Sabang Banda Aceh
3. , selaku Dosen Pembimbing Satu saya yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan dan membimbing serta memberikan saran kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. , selaku Dosen Pembimbing Dua saya yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan dan membimbing serta memberikan saran kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak/Ibu Dosen STIES Banda Aceh, yang tanpa pamrih dan sepenuh hati telah memberikan ilmu pengetahuan dan arahan kepada kami selama mengikuti perkuliahan dan bimbingan skripsi ini.
6. Seluruh staf pengajar dan administrasi Program Studi Manajemen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Sabang Banda Aceh atas segala ilmu pengetahuan dan bantuan yang telah diberikan kepada peneliti selama menyelesaikan skripsi ini.
7. Teristimewa untuk orangtua saya beserta keluarga besar yang sangat saya cintai dan hormati yang telah memberikan dorongan, doa, dan semangat yang berarti kepada peneliti dalam menjalani pendidikan dan penyelesaian skripsi ini.
8. Semua teman-teman yang secara aktif telah memberikan dukungan dan bantuan seharai-hari selama perkuliahan dan bimbingan skripsi di kampus STIES Banda Aceh.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang Akuntansi.

Banda Aceh, Januari 2022

Peneliti,

**CHANDRA GUSTIRAH**

## DAFTAR ISI

Hal

<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>

<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang dan Permasalahan .....	1
1.2. Masalah Penelitian .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Skop Penelitian .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1. Kualitas Laporan Keuangan.....	8
2.1.1.1. Pengertian Laporan Keuangan.....	8
2.1.1.2. Indikator Kualitas Laporan Keuangan .....	9
2.1.1.3. Komponen Laporan Keuangan .....	11
2.1.1.4. Tujuan Pelaporan Keuangan .....	13
2.1.1.5. Peranan Pelaporan Keuangan.....	15
2.1.2. Pengendalian Internal.....	16
2.1.2.1. Pengertian Pengendalian Internal .....	16
2.1.2.2. Indikator Pengendalian Internal .....	17
2.1.2.3. Kefentifan Pengendalian Internal .....	19
2.1.3. Komitmen Organisasi .....	20
2.1.3.1. Pengertian Komitmen Organisasi .....	20
2.1.3.2. Dimensi Komitmen .....	21
2.1.3.3. Indikator Komitmen .....	21
2.2 Penelitian Terdahulu .....	23
2.3 Kerangka Konseptual .....	25
2.4 Hipotesis Penelitian.....	25
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1 Populasi dan Sampel.....	27
3.1.1. Populasi .....	27
3.1.2. Sampel Jenuh (Sampel Sensus).....	27
3.2 Metode Pengumpulan Data .....	28
3.3 Defenisi Operasional Variabel .....	29
3.4 Metode Analisis Data .....	31
3.4.1 Pengujian Instrumen Data.....	32
3.4.1.1 Uji Kehandalan (Reliability) .....	32
3.4.1.2 Uji Validitas.....	32
3.4.2 Pengujian Asumsi Klasik .....	33
3.4.2.1 Uji Normalitas .....	33
3.4.2.2 Uji Heterokedastitas .....	33

3.4.3 Pengujian Hipotesis .....	34
3.4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda .....	34
3.4.3.2 Koefisien Determinasi .....	34
3.4.3.3 Uji Parsial (Uji t) .....	35
3.4.3.4 Uji Simultan (Uji F).....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>37</b>
4.1 Karakteristik Responden .....	37
4.2 Pengujian Instrumen Data .....	37
4.2.1 Uji Reliabilitas (Kehandalan) .....	37
4.2.1 Uji Validitas .....	39
4.3 Pengujian Asumsi Klasik .....	40
4.3.1 Pengujian Multikolinearitas .....	40
4.4 Pengujian Hipotesis.....	41
4.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda .....	41
4.4.2 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	42
4.4.3 Uji Parsial (Uji t).....	43
4.4.4 Uji Simultan (Uji F) .....	44
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>48</b>
5.1 Kesimpulan .....	48
5.2 Saran .....	48
<b>DAFTAR PERPUSTAKAAN .....</b>	<b>48</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel II.1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel III.1 Operasional Variabel .....	30
Tabel IV.1 Karakteristik Responden .....	37
Tabel IV.2 Hasil Uji Reliabilitas .....	38
Tabel IV.3 Hasil Uji Validitas .....	39
Tabel IV.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	40
Tabel IV.5 Hasil Uji Analisa Regresi Linear Berganda.....	41
Tabel IV.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	42
Tabel IV.7 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	43
Tabel IV.8 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	44

## **DAFTAR GAMBAR**

Hal

Gambar II.1 Kerangka Konseptual .....	36
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas .....	52
Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54

## ABSTRAK

# PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI KASUS PADA PT. PLN UNIT PELAKSANA PELAYANAN PELANGGAN (UP3) BANDA ACEH)

## OLEH

**Nama : Chandra Gustirah**

**NPM : 18100022**

**Pembimbing 1 :**

**Pembimbing 2 :**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif asosiatif, yaitu mengetahui pengaruh variable independen dengan variable dependen. Populasi penelitian ini sebanyak 36 responden dan penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan sampling sensus yaitu semua anggota populasi digunakan sebagai sampel. Analisa data dilakukan dengan menggunakan regresi linier sederhana dengan alat bantu analisis melalui SPSS. Data hasil analisa selanjutnya dirumuskan kesimpulan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pengendalian internal dan komitmen organisasi secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh. Diperoleh nilai signifikansi  $F_{sig}$  sebesar 0,000 yang berarti lebih kecil dari  $\alpha = 0,05$  ( $F_{sig} 0,000 < \alpha 0,05$ ). Pengendalian internal (X1) secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh dengan nilai  $t_{hitung}$  sebesar 1.669 sedangkan nilai  $t_{tabel}$  sebesar 3.187 ( $3.187 > 1.669$ ) pada taraf signifikansi sebesar 0,002. Komitmen organisasi (X2) secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh dengan diperoleh nilai  $t_{hitung}$  sebesar 1.669 sedangkan nilai  $t_{tabel}$  sebesar 6.562 ( $6.562 > 1.669$ ) pada taraf signifikansi sebesar 0,000.

**Kata Kunci : *Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi, Kualitas Laporan Keuangan***

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1. Latar Belakang dan Permasalahan**

Perkembangan yang luar biasa beberapa waktu terakhir ini untuk organisasi sector public baik pusat maupun daerah di Indonesia. Kondisi ini semakin menguatkan tuntutan akuntabilitas atas organisasi pemerintahan. Salah satunya akuntabilitas finansial, pemerintah daerah bertanggung jawab untuk mempublikasikan laporan keuangan kepada para pemangku kepentingan bagi pihak internal maupun eksternal (Pramudita, 2019). Laporan keuangan pemerintah daerah yang berisi informasi keuangan daerah digunakan sebagai dasar pertimbangan untuk pengambilan keputusan ekonomi, social dan politik. Sedangkan bagi pihak internal pemerintah daerah, laporan keuangan tersebut dapat digunakan sebagai alat untuk penilaian.

Pertanggungjawaban dalam penyelenggaraan keuangan publik, diatur dalam Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara; Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara; dan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2005 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara. Regulasi-regulasi tersebut menuntut Pemerintah membuat laporan keuangan sebagai bentuk akuntabilitas atas pelaksanaan APBN/D. Laporan keuangan pemerintah harus sesuai dengan prinsip-prinsip Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) sebagaimana tercantum dalam PP Nomor 71 Tahun 2010. Peraturan tersebut menerapkan laporan keuangan karakteristik laporan keuangan sebagai berikut: (a) relevan, (b) andal, (c) dapat dibandingkan dan (d) dapat dipahami. Regulasi tersebut mengharuskan laporan keuangan

disajikan bebas dari pengertian menyesatkan dan kesalahan material, objektif dan dapat diverifikasi.

Transparansi dan akuntabilitas akan terwujud dalam pengelolaan keuangan daerah apabila informasi yang terdapat di dalam Laporan keuangan Pemerintah Daerah memenuhi kriteria karakteristik kualitatif laporan keuangan pemerintah. Informasi yang terkandung didalam laporan keuangan yang dihasilkan oleh pemerintah daerah harus sesuai dengan kriteria nilai informasi yang disyaratkan oleh peraturan perundang-undangan, Apabila tidak sesuai dengan perundang-undangan, maka akan mengakibatkan kerugian daerah, potensi kekurangan daerah, kekurangan penerimaan, kelemahan administrasi, ketidakhematan, ketidakefisiensi dan ketidakefektifan.

Kualitas laporan keuangan pemerintah Daerah (LKPD) dapat tercermin dari hasil pemeriksaan BPK. Pemeriksaan atas laporan keuangan dilakukan dalam rangka memberikan pendapat/opini atas kewajaran informasi keuangan yang disajikan dalam laporan keuangan. Adapun kriteria opini menurut Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan, Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara mengenai kewajaran informasi keuangan yang disajikan dalam laporan keuangan yang didasarkan pada kriteria (a) kesesuaian dengan standar akuntansi pemerintahan, (b) kecukupan pengungkapan (adequate disclosure), (c) kepatuhan terhadap peraturan perundang-undnagan, dan (d) efektivitas system penegndalian intern (Fitri & Papilaya, 2016).

Sistem pengendalian intern merupakan salah satu tolak ukur yang harus di gencarkan pemerintah daerah dalam penyusunan laporan keuangan. Karena sistem pengendalian intern mampu membentuk struktur organisasi, metode dan ukuran-

ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan dipatuhiinya kebijakan pemerintah daerah (Udiyanti *et al*, 2014). Chodijah & Hidayah (2018) menjelaskan pengendalian intern merupakan merupakan suatu susunan dalam proses yang dipengaruhi oleh dewan komisaris, manajemen, dan personel satuan usaha lainnya yang disusun untuk mendapatkan suatu keyakinan yang benar mengenai pencapaian tujuan dalam hal-hal: (1) keandalan pelaporan keuangan, (2) kesesuaian dengan undang-undang dan peraturan yang berlaku, (3) efektivitas dan efisiensi operasi. Hal ini sejalan dengan penelitian Fitri & Papilaya (2016) bahwa Penerapan SPI yang efektif akan meningkatkan kualitas laporan keuangan karena semua sistem dan prosedur akuntansi dalam penyusunan laporan keuangan berjalan sesuai peraturan perundang-undangan.

Tidak hanya system pengendalian intern yang harus ditingkatkan dalam pemerintahan, namun juga komitmen organisasi dalam konteks anggota organisasi. Dimana komitmen organisasi yang kuat dalam individu akan menyebabkan individu berusaha untuk mencapai tujuan-tujuan dalam orgnaisasi (Wiratno, *et al*, 2013). Komitmen organisasi merupakan sikap yang mewakili sejauh mana seorang karyawan mengidentifikasi dengan organisasinya dan keinginannya untuk tetap menjadi anggota organisasi (*organizational commitment is an attitude representing the extent to which an employee identifies with his organization and desires to remain a member of the organization*) (Baldwin *et al*, 2013). Tiga komponen mengenai komitmen organisasi, yaitu Komitmen afektif (*affective commitment*), Komitmen kontinue (*continuance commitment*), Komitmen normatif (*normative commitment*).

Penelitian ini dilakukan pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh. Berdasarkan hasil pengamatan sementara penulis, kualitas laporan keuangan di PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh masih diperlukan perbaikan dalam hal keandalan informasi yang disajikan dalam laporan keuangan. Salah satu penyebabnya adalah kelemahan di dalam system pengendalian intern seperti dari pencatatan yang belum akurat, karakteristik laporan keuangan yang belum sesuai prinsip akuntansi, terlambat penyampaian laporan keuangan, system akuntansi yang belum memadai dan kurangnya sumber daya manusia yang berkompeten.

Dari fenomena di atas, dapat diketahui bahwa pengelolaan laporan keuangan pemerintah masih belum optimal. Menurut Standar Akuntansi Keuangan (2015) laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan. Tujuan laporan keuangan adalah memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomik. Laporan Keuangan merupakan bagian dari proses pelaporan keuangan.

Dalam penelitian sebelumnya Mutiana *at al* (2017), Prabowo (2019) mengungkapkan bahwa pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap keandalan pelaporan keuangan. Rosalin & Kawedar (2011) dan Rinie *at al* (2019) mengungkapkan bahwa komitmen organisasi berpengaruh positif terhadap keandalan pelaporan keuangan. Penelitian ini merujuk pada penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Sutrisno (2017) yang menguji pengaruh system pengendalian internal pemerintah dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan

daerah. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal pemerintah dan komitmen organisasi secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan dan secara simultan sistem pengendalian internal dan komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Pentingnya pengendalian internal yang memadai dan komitmen organisasi yang tinggi sangat dibutuhkan untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan. Berdasarkan uraian diatas, penulis tertarik untuk meneliti dengan judul **“Pengaruh Pengendalian Internal dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh)”**.

## **1.2.Masalah Penelitian**

Berdasarkan latar belakang permasalahan yang telah dikemukakan penulis, dapat diidentifikasi permasalahan sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh?
2. Apakah terdapat pengaruh komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh?
3. Apakah terdapat pengaruh pengendalian internal dan komitmen organisasi secara bersama-sama (simultan) terhadap kualitas laporan keuangan pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan penelitian pada penelitian ini, adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh;
2. Untuk mengetahui pengaruh komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh;
3. Untuk mengetahui pengaruh pengaruh pengendalian internal dan komitmen organisasi secara bersama-sama (simultan) terhadap kualitas laporan keuangan pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh.

### **1.4. Manfaat Penulis**

1. Bagi Mahasiswa
  - a. Hasil penelitian ini diharapkan menambah pengetahuan untuk peneliti yang berkaitan dengan pengendalian internal dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan.
  - b. Sebagai bahan referensi untuk penelitian selanjutnya
2. Bagi Perusahaan
  - a. Mendorong perusahaan terutama di bidang pengendalian internal, komitmen organisasi dan kualitas laporan keuangan untuk mengenali dan peka terhadap permasalahan yang terjadi.

- b. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan sejauh mana pengendalian internal, komitmen organisasi dan dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan.
3. Bagi Teoritis
  - a. Hasil penelitian ini diharapkan memberikan wacana bagi perkembangan studi akuntansi yang berkaitan dengan pengendalian internal dan komitmen organisasi yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan.
  - b. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi sumbangsih pikiran tentang pengendalian internal dan komitmen organisasi yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan.

### **1.5. Skop Penelitian**

Penelitian ini mengambil skop pada program studi akuntansi kosentrasi Akuntansi Sektor Publik dengan unit analisis menguji pengaruh pengendalian internal dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan (Studi Kasus pada PT. PLN Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan (UP3) Banda Aceh.

## DAFTAR PERPUSTAKAAN

- Azlim, Darwanis, dan U.A. Bakar. (2012). Pengaruh Penerapan Good Governance Dan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Informasi Keuangan SKPD Di Kota Banda Aceh. *Jurnal Akuntansi* vol 1: 1-14
- Arikunto, Suharsimi. (2012). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: Rineka Cipta
- Chodijah, Siti & Hidayah, Nurul. (2018). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus SKPD Provinsi DKI Jakarta). *Jurnal Tekun*. 8(1), 34-48
- Dermawan, Joko. Darwanis & Abdullah, Syukriy. 2016. Analisis Kualitas Pelaporan Keuangan pada Satuan Kerja Kementerian Negara/Lembaga Lingkup Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara banda Aceh. *Jurnal Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*. Vol.5, No.4.
- Endianto, Merita. Herawati, Trisna Nyoman. Kurniawan, Sukma Putu. (2017). Pengaruh Efektivitas Standar Akuntansi Pemerintah, Peran Internal Audit dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Se-Kabupaten Bangli). *Jurnal Akuntansi Program S1*. Vol.8, no.2.
- Fitri, Dina Septarini & Papilaya, Frans. 2016. Interaksi Komitmen Organisasi Terhadap Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu Ekonomi & Sosial*. Vol.7, No.2: Hal.100-116, dari file C:\Data (D)\UP\Matriks.
- Ghozali, Imam. (2012). *Applikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Yogyakarta: Universitas Diponegoro
- Hasibuan, Syarifah Hannum. (2018.) *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada SKPD Kabupaten Padang Lawas*. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Sumatera Utara.
- Fakhrurazi. (2010). Standar Akuntansi Pemerintahan. Artikel. <http://Fakhrurrazypi.wordpress.com/tag/standarakuntansi-pemerintahan/>. Diakses pada 7 September 2014.
- Kreitner, Robert & Kinicki, Angelo (2011). *Organizational behavior. 5 th ed.* McGraw-Hill Higer Education. 182-184 & 209-210

- Kreitner, Robert dan Angelo Kinicki. (2014). *Perilaku Organisasi*. Edisi 9. Buku 1. Salemba Empat. Jakarta
- Marlina, D. (2012). *Pengaruh Iklim Organisasi dan Komitmen Karyawan Terhadap Kinerja Karyawan Bagian Umum pada PT Perkebunan Nusantara IV (Persero) Medan*. Skripsi. Medan (ID): Universitas Sumatera Utara
- Muchlis, Saiful, Sutrisna, Anna & Gumilar, Ridwan. (2016). Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah pada pemerintah Kota Makassar. *Jurnal Ilmiah AKuntansi dan Keuangan*. Vol.3, No.1,
- Mutiana, L., Dantimala, Y., & Zuraida, Z. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Teknologi Informasi, Kualitas Sumber Daya Manusia Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Satker Di Lingkungan Kementerian Agama Kabupaten Aceh Utara). *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam*, 3(2), 151–167.
- Nurlaila. (2014). *Pengaruh Efektivitas Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Kabupaten Enkreng)*. Skripsi. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin
- Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan
- Pramudita, Wida Yona. (2019). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada OPD Kabupaten Wonosobo)*. Skripsi. Universitas Muhammadiyah Magelang
- Rinie., Pranata, Mak Vincent & Rapina. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Survei pada Perusahaan Tekstil di Kota Bandung dan Sekitarnya). *JAFTA*, 1(1), 15-30
- Robbins, Stephen P. & A. Judge, Timothy (2011). *Organizational behavior. Fourteenth Edition*. Pearson education. New Jersey 07458. 77-89.
- Rosalin, F.& Kawedar, W. (2011). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Keandalan dan Timeliness Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum. Diperoleh dari <http://eprints.undip.ac.id/29439/>
- Sekaran, Uma. (2011). *Research Methods for business Edisi 1 and 2*. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono. (2013). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: ALFABETA

Udiyanti, Ari, Nyoman, N. L, Atmadja, T.A & Darmawan, Surya, A.N, “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Staf Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada SKPD Kabupaten Buleleng)”, *eJournal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol 2 No 1, 2014.

Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara

Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara

Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2005 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara

Wiratno, Adi, Umi Pratiwi, dan Nurkhikmah. (2013). “Pengaruh Budaya Organisasi, Gaya Kepemimpinan, Komitmen Organisasi, Dan Pengendalian Internal Terhadap Penerapan Good Governance Serta Implikasi Kinerja” Jurnal Volume 3, (1) *Proceeding Seminar Nasional dan Call For Paper (SCA3)*. Universitas Jendral Soediman

Wulandari, Mayang. (2018). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Komitmen Organisasi sebagai variable moderasi*. Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Padang