**Kerangka Pemikiran**

Sumber daya manusia (X1)

Standar akuntansi pemerintahan (SAP) (X2)

 **H1+**

 **H2+**

kualitas laporan keuangan (y)

Pemanfaatan teknologi informasi (X3)

 **H3+**

 **H4+**

Pengendalian intern (X4)

Komitmen organisasi (X5)

 **H5+**

**Sumber: (Maksyur, 2015; Nyoman, *et.al.,* 2014)**