**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)**