

**REGULASI PEMERINTAH SEBAGAI PEMODERASI ATAS PENGARUH SISTEM  
INFORMASI AKUNTANSI, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN KOMPETENSI SDM  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DANA BOS  
(Studi Empiris Sekolah Jenjang SMK di Lingkungan Dinas Pendidikan Provinsi DKI Jakarta  
Periode Tahun 2016 - 2020)**

**Riana Yuningsih<sup>a</sup>, Suratno<sup>b</sup>, Endang Etty Merwati<sup>c</sup>, Darmansyah<sup>d</sup>**  
Ekonomi dan Bisnis, [acieisry01@gmail.com](mailto:acieisry01@gmail.com), Universitas Pancasila

**ABSTRACT**

The main purpose of this study was to determine the effect of the variable on the quality of the financial statements of BOS funds with Government Regulations as moderating. The population of this research is the State Vocational High School (SMKN) that receives BOS funds within the DKI Jakarta Provincial Education Office and the number of samples from this study is 73 public vocational schools. Analysis to test data and hypotheses was carried out using Moderated Regression Analysis (MRA) with SPSS version 26 program. The results of this study are as follows. First, the Accounting Information System has a direct and significant effect on the Quality of the Financial Statements of BOS funds. Second, the Internal Control System has a direct and significant effect on the Quality of the Financial Statements of BOS funds. Third, Human Resources Competence has no direct and insignificant effect on the Quality of Financial Statements of BOS funds. Fourth, Indirectly, Government Regulations in Accounting Information Systems have no and no significant effect on the Quality of Financial Statements of BOS funds. Fifth Indirectly, Government Regulations in the Internal Control System are influential and significant. Sixth, Indirectly, Government Regulations in HR Competency have no and no significant effect on the Quality of Financial Statements of BOS funds.

**Keywords:** accounting information system, internal control system, HR competence, government regulation, and financial statements of BOS funds

**ABSTRAK**

Tujuan utama dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh variabel kualitas laporan keuangan dana BOS dengan Peraturan Pemerintah sebagai pemoderasi. Populasi dari penelitian ini adalah Sekolah Menengah Kejuruan Negeri (SMKN) yang menerima dana BOS di Lingkungan Dinas Pendidikan Provinsi DKI Jakarta dan jumlah sampel dari penelitian ini adalah 73 sekolah jenjang SMK Negeri. Analisis untuk menguji data dan hipotesis dilakukan dengan menggunakan *Moderated Regresi Analysis* (MRA) dengan program SPSS versi 26. Hasil penelitian ini adalah sebagai berikut. Pertama, Sistem Informasi Akuntansi berpengaruh dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan dana BOS. Kedua, Sistem Pengendalian Internal berpengaruh dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan dana BOS. Ketiga, Kompetensi SDM tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan dana BOS. Keempat, Peraturan Pemerintah dalam Sistem Informasi Akuntansi tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan dana BOS. Kelima Peraturan Pemerintah dalam Sistem Pengendalian Internal berpengaruh dan signifikan. Keenam, Peraturan Pemerintah dalam Kompetensi SDM tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan dana BOS.

**Kata kunci:** sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, kompetensi SDM, regulasi pemerintah, dan laporan keuangan dana BOS

**1. PENDAHULUAN**

Berdasarkan undang – undang nomor 20 tahun 2003 dalam pasal 1 ayat dijelaskan bahwa pendidikan nasional harus mampu menjamin pemerataan pendidikan serta meningkatkan mutu pendidikan dalam menghadapi tantangan perubahan dalam kehidupan baik secara lokal, nasional maupun global. Salah satu upaya program pemerintah agar masyarakat mendapatkan pendidikan yang berkualitas dan bermutu dalam pemberian layanan pendidikan dan dalam program wajib belajar sembilan (9) tahun adalah yang disebut dengan pemberian dana bantuan operasional sekolah (BOS).

Dana BOS disalurkan langsung melalui kementerian ke rekening sekolah penerima dana BOS. dana BOS merupakan dana yang penganggarnya termasuk dalam (APBN) anggaran pendapatan dan belanja negara.

Dimana penyaluran dilakukan oleh pemerintah pusat kepada pemerintah daerah provinsi, yang selanjutnya pemerintah provinsi mempunyai kewajiban untuk menyalurkan kembali dana BOS tersebut kepada satuan pendidikan yaitu sekolah.

Teknis dan penggunaan dana BOS dalam laporan keuangannya harus secara transparan dan akuntabel. Sesuai dalam peraturan pemerintah nomor 71 tahun 2010 dijelaskan bahwa setiap entitas laporan mempunyai kewajiban untuk melaporkan upaya-upaya yang telah dilakukan serta hasil yang telah dicapai dalam pelaksanaan kegiatan secara sistematis dan terstruktur pada suatu periode pelaporan untuk kepentingan-kepentingan akuntabilitas dan transparansi merupakan standar akuntansi pemerintah.

## **2. TINJAUAN PUSTAKA**

### **2.1 Teori Agency**

Teori ini awalnya dikembangkan oleh Jensen & Meckling (1976) yang menyatakan bahwa semakin luasnya gap antara pihak agen dengan principle akan menunjukkan performance yang semakin menurun. Hal ini disebabkan adanya gap dibidang tata kelola anggaran dengan realisasinya yang menunjukkan ketidakkonsisten dalam tata kelola manajemen. Mengacu pada teori agensi (*agency theory*), akuntabilitas publik dapat dimaknai dengan adanya kewajiban pihak pemegang amanah (agent) seperti manajer untuk memberikan pertanggungjawaban, menyajikan, melaporkan, dan mengungkapkan segala aktivitas dan kegiatan yang menjadi tanggungjawabnya kepada pihak pemberi amanah (principal) yang memiliki hak dan kewenangan untuk meminta pertanggungjawaban tersebut (Haryanto dkk, 2007 dalam Faristina, 2011).

### **2.2 Teori Akuntansi Pemerintahan**

Mengacu pada Permenkeu nomor 238 tahun 2011 tentang pedoman umum sistem akuntansi pemerintahan. Peraturan Pemerintah nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah. Akuntansi Pemerintah Secara umum akuntansi dibedakan atas akuntansi sektor swasta dan akuntansi sektor publik. Akuntansi sektor publik dapat didefinisikan sebagai mekanisme teknik dan alat analisis akuntansi yang diterapkan pada pengelolaan dana masyarakat di lembaga-lembaga tinggi Negara dan departemen-departemen dibawahnya, pemerintah daerah, BUMN, BUMD, LSM dan Yayasan Sosial, maupun pada proyek-proyek kerjasama sektor publik dan swasta.

### **2.3 Teori COSO (*Comittee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*)**

COSO (2013:3) dalam Supriyono (2016:156), mendefinisikan pengendalian internal sebagai berikut: "Internal control is a process, affected by an entity's board of directors, management, and other personnel, design to provide reasonable assurance regarding the achievement of objectives relating to operations, reporting, and compliance". Pengendalian internal bagi COSO ialah proses karena hal itu menembus kegiatan operasional organisasi dan merupakan bagian integral dari kegiatan manajemen dasar. Keberhasilan dari suatu pengendalian internal bergantung pada kompetensi dan kendala dari pelaksanaannya yang tidak lepas dari segala keterbatasan. *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO) mengenalkan bahwa terdapat 5 (lima) komponen kebijakan dan prosedur yang didesain dan diimplementasikan untuk memberikan jaminan bahwa tujuan pengendalian intern dapat dicapai. Kelima komponen pengendalian intern tersebut adalah: lingkungan pengendalian (*control environment*), penilaian risiko manajemen (*management risk assessment*), sistem komunikasi dan informasi akuntansi (*accounting information and communication sistem*), aktivitas pengendalian (*control activities*), dan pemantauan (*monitoring*).

### **2.4 Good Public Governance (GPG)**

Prinsip dasar *Good Public Governance* (GPG) dalam buku *Public Governance Proceeding* Diskusi Panel dan Workshop Konsep Pedoman Umum (KNKG, 2008) diperlukan dalam rangka mencapai tujuan nasional yaitu melindungi segenap bangsa Indonesia dan seluruh tumpah darah Indonesia, dan untuk memajukan kesejahteraan umum, mencerdaskan kehidupan bangsa, serta ikut melaksanakan ketertiban dunia berdasarkan kemerdekaan, perdamaian abadi dan keadilan sosial. Untuk mencapai tujuan tersebut harus diwujudkan negara berdaya – saing sehat dan tinggi yang mampu menciptakan nilai tambah secara berkesinambungan melalui pengelolaan sumberdaya secara bertanggung jawab sehingga terbangun kredibilitas negara. GPG memiliki pengaruh yang besar terhadap terwujudnya good governance secara menyeluruh, baik dalam rangka penyelenggaraan negara itu sendiri, maupun dalam berbagai aspek kehidupan masyarakat, termasuk penerapan good governance oleh dunia usaha. Di pihak lain dunia usaha dan masyarakat juga berkepentingan dan memiliki peran dalam mewujudkan GPG.

**2.5 Regulasi Pemerintah**

Regulasi adalah kata serapan dari bahasa Inggris “*Regulation*” yang artinya aturan. Menurut Collins Dictionary, regulasi adalah aturan yang dibuat oleh pemerintah atau otoritas lain untuk mengontrol cara sesuatu yang dilakukan atau cara orang berperilaku. Regulasi adalah istilah yang mungkin kerap terdengar di bidang pemerintahan dan bisnis.

**2.6 Kualitas Laporan Keuangan Dana BOS**

Peraturan Pemerintah nomor 71 tahun 2010 menjelaskan pengertian laporan keuangan merupakan laporan yang terstruktur mengenai posisi keuangan dan transaksi-transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan. Pelaporan keuangan pemerintah seharusnya menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan baik keputusan ekonomi, sosial, maupun politik, Karakteristik kualitatif laporan keuangan adalah ukuran-ukuran normatif yang perlu diwujudkan dalam informasi akuntansi sehingga dapat memenuhi tujuannya. Keempat karakteristik tersebut antara lain: relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dibandingkan.

**3. METODOLOGI PENELITIAN**

Penelitian ini termasuk termasuk dalam jenis penelitian asosiatif yang bersifat kausal yaitu penelitian yang mengidentifikasi hubungan sebab akibat antara berbagai variable (Ani et al., 2020). Populasi dalam penelitian ini adalah Sekolah Menengah Kejuruan Negeri (SMKN) yang menerima dana BOS di Lingkungan Dinas Pendidikan Provinsi DKI Jakarta yang melibatkan pegawai yang mempunyai tugas dan tanggungjawab langsung dalam proses pengelolaan laporan keuangan dana BOS. Jumlah populasi dalam penelitian ini sebanyak 73 sekolah jenjang SMK. Untuk data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan sekunder.

**4. HASIL DAN PEMBAHASAN**

**4.1 Hasil Penelitian**

Tabel 1.  
Hasil Uji *Moderated Regression Analysis* (MRA)

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	7.434	1.384		5.373	.000
	SIA	.091	.046	.105	1.960	.052
	SPI	.347	.057	.427	6.050	.000
	SDM	.061	.054	.068	1.125	.262
	REGULASI PEMERINTAH	.379	.067	.377	5.637	.000
	SIA_MOD	.004	.002	.127	1.572	.118
	SPI_MOD	.016	.002	.678	7.017	.000
	SDM_MOD	.003	.003	.091	.934	.352

a. Dependent Variable: KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DANA BOS

Dari tabel hasil *Moderated Regression analysis* (MRA) didapat persamaan sebagai berikut:

$$Y = 7,434 + 0,091 X1 + 0,347 X2 + 0,61 X3 + 0,379 Z + 0,004 X1.Z + 0,16 X2.Z + 0,003 X3.Z + e$$

#### **4.2 Pengaruh Regulasi Pemerintah Memoderasi Sistem Informasi Akuntansi (SIA) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dana BOS (Y)**

Salah satu Regulasi Pemerintah sebagai peran negara dalam mewujudkan *Good Public Governance* (GPG) adalah menciptakan sistem sosial politik yang sehat dan terbuka untuk mewujudkan penyelenggara negara yang memiliki integritas dan profesionalisme yang tinggi. Dan menerapkan etika penyelenggara negara secara konsisten dan mencegah terjadinya korupsi, kolusi dan nepotisme (KKN). Hal ini menunjukkan bahwa Sistem Informasi Akuntansi yang baik jika tidak didukung oleh pemakai atau pengguna aplikasi tersebut tidak memiliki integritas dan profesionalisme yang tinggi maka tidak menutup kemungkinan pelanggaran tindakan KKN akan terjadi.

Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian M Nurkholis Adji P dan Sari Andayani (2021) bahwa Sistem Informasi Akuntansi berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Good Corporate Governance* berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Good Corporate Governance* sebagai variabel moderasi berpengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

#### **4.3 Pengaruh Regulasi Pemerintah Memoderasi Sistem Pengendalian Internal (SPI) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dana BOS (Y)**

Hal ini menunjukkan bahwa peran Regulasi Pemerintah dimana dengan adanya tingkat kepatuhan dalam peraturan – peraturan pemerintah dalam pengawasan dan pengendalian resiko tentang penggunaan dana BOS maka berpengaruh secara langsung terhadap Kualitas Laporan Keuangan dana BOS. Setiap lembaga negara harus memastikan bahwa asas *Good Public Governance* (GPG) diterapkan dalam setiap aspek pelaksanaan fungsinya. Salah satu asas dalam GPG adalah akuntabilitas merupakan asas yang diperlukan agar setiap lembaga negara dan penyelenggara negara melaksanakan tugasnya secara bertanggungjawab. Pertanggungjawaban lembaga negara dan penyelenggara negara diawasi oleh masyarakat dan Lembaga yang diberikan kewenangan melakukan pengawasan.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Rani Yunitasari (2018) menyatakan bahwa *Good Corporate Governance* dan Sistem Pengendalian Internal berpengaruh dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

#### **4.4 Pengaruh Regulasi Pemerintah Memoderasi Kompetensi SDM (SDM) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dana BOS (Y)**

Hal ini menunjukkan bahwa peran Regulasi Pemerintah dimana dengan adanya tingkat kepatuhan dalam peraturan – peraturan penggunaan Kompetensi SDM maka tidak berpengaruh secara langsung terhadap Kualitas Laporan Keuangan dana BOS (Y). Untuk mewujudkan dan menjaga kredibilitas negara dan lembaga negara, pelaksanaan *Good Public Governance* (GPG) harus dilandasi oleh nilai – nilai sebagai pegangan moral bagi penyelenggara negara. Untuk itu diperlukan etika dan pedoman perilaku yang dapat menjadi acuan bagi penyelenggara negara dan pegawai dalam menerapkan nilai – nilai yang disepakati. Nilai – nilai yang menjadi pegangan moral penyelenggara negara dan pegawai adalah integritas dan profesional. Akan tetapi profesional yang diterapkan oleh beberapa sekolah – sekolah jenjang SMK ini masih banyak terdapat pegawai yang tidak memiliki latar belakang pendidikan yang sesuai dengan bidangnya dalam hal ini adalah pelaporan keuangan atau akuntansi.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Muhammad Sahir (2019) dengan hasil penelitian bahwa *Good Corporate Governance* berpengaruh positif signifikan terhadap laporan keuangan dan Kompetensi SDM tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

### **5. KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Aplikasi sistem informasi akuntansi yang mudah digunakan maka menunjukkan pengolahan data yang mudah sehingga kemungkinan kesalahan pengolahan data sangat minim sehingga laporan keuangan yang disajikan berisi informasi yang sangat lengkap dan laporan keuangan yang dihasilkan dapat dimanfaatkan dengan baik oleh para pengambil keputusan. Sistem pengendalian internal mencerminkan seberapa baik kualitas laporan keuangan dana BOS yang dihasilkan SKPD yang artinya semakin bagus sistem pengendalian internal dalam SKPD maka akan semakin tinggi pula kualitas laporan keuangan yang dihasilkan. Kompetensi SDM yang mengelola laporan keuangan dana BOS sekolah – sekolah jenjang SMK Negeri tidak memiliki latar belakang pendidikan bidang pengelolaan keuangan sesuai bidangnya seperti akuntansi.

Sistem Informasi Akuntansi dan Kompetensi SDM dengan dimoderasi Regulasi Pemerintah tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan dana BOS di sekolah jenjang SMK di SKPD Dinas Pendidikan Provinsi DKI Jakarta. Hal ini menunjukkan bahwa Sistem Informasi Akuntansi yang baik jika tidak didukung oleh pemakai atau pengguna aplikasi tersebut tidak memiliki integritas dan profesionalisme yang tinggi maka tidak menutup kemungkinan pelanggaran tindakan KKN akan terjadi.

## 5.2 Saran

Dinas Pendidikan Provinsi DKI Jakarta hendaknya mempertahankan kualitas sumber daya manusia dengan cara mengadakan pelatihan rutin terkait dengan proses akuntansi secara menyeluruh dan mengadakan evaluasi pencapaian target dari hasil pelatihan yang dilakukannya agar dapat dinilai sejauh mana perkembangan kompetensi sumber daya manusia serta ilmu akuntansi secara keseluruhan bisa terus ditingkatkan. Menambah beberapa variabel independen lain selain yang telah diuraikan dalam penelitian ini, diantaranya pemahaman akuntansi berbasis akrual, peran internal audit, dan komitmen organisasi. Menggunakan metode persamaan dan aplikasi pengujian data yang berbeda dengan peneliti lakukan. Dilakukan penelitian berkelanjutan kembali dengan bahan pertimbangan bahwa dimana waktu penelitian ini dilakukan terdapat adanya relaksasi penggunaan belanja dana BOS karena akibat masa Pandemi Covid 19.

## DAFTAR PUSTAKA

- [1] Alumudy, W. G. (2018). Analisis Pencatatan Akuntansi Pada Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) (Studi Kasus di SMK Negeri 1 Lunnyuk). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*, 3(2).
- [2] Ani Purnawati, S.H., et al., (2020). *"Metode Penelitian Hukum Teori dan Praktek"*. Surabaya; CV. Jakad Media Publishing.
- [3] Deti Kurnia (2020). Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dan Akuntabilitas dalam Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) di SMP Negeri 2 Ciracap, S1 thesis, Universitas Pendidikan Indonesia. S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Sukabumi
- [4] Dhony Prastyo Nugroho (2017). Pengaruh Dukungan Manajemen Terhadap Keterandalan Lporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) (Studi Persepsi pada Bendhara Dana BOS SMP, SMA dan SMK se-Kabupaten Ponorogo), *Tesis Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sebelas Maret*
- [5] Edison, Emron. Yohny, Anwar. Imas Komariyah. (2017). *Manajemen Sumber Dara Manusia. Alfabeta, Bandung.*
- [6] Ekowati, Santi. (2016). Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Dana BOS di SMP Negeri 3 Kota Tanggerang Selatan. Skripsi. Jakarta: UIN Syarif Hidaytullah.
- [7] Fauzan Fadhlurrahman (2019). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) (studi kasus pada seluruh sekolah menengah pertama penerima dana BOS di Kota Serang), S1 thesis, Universitas Pendidikan Indonesia.
- [8] Fauzan, F (2014). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Perilaku Etis Dalam Pengelolaan Dana BOS, *urnal Ekonomi Modernisasi*, 10(3), 158-169. <https://doi.org/10.21067/jem.v10i3.776>
- [9] Ghozali, Imam., Ratmono, Dwi. (2008). *Akuntansi Keuangan Pemerintah Pusat (APBN) dan Daerah (APBD) Sesuai Peraturan Perundang - Undangan Terbaru*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang Jakarta: Salemba Empat.
- [10] Hamida, Rini Alyu (2019) Determinan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) di Sekolah Menengah Pertama di Kabupaten Muara Enim, Skripsi Skripsi thesis, Universitas Jenderal Soedirman.
- [11] Hastuti, Hapsari Tri (2013). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Informasi Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah di Kabupaten Sukoharjo, *Tesis, Universitas Sebelas Maret.*
- [12] Hasthoro, Handoko, Arwi (2020). Pengaruh Good Public Governance Terhadap Kualitas Kesehatan Masyarakat, *Jurnal ISEI*, <http://jurnal.iseibandung.or.id/index.php/iar/article/download/134/108>.
- [13] Ihsan Amrullah (2019). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Pengendalian Internal sebagai Variabel Intervening (studi empiris BOS SMA/SMK Kota Cilegon) . *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, S1 STIE AL-Khaeriyah Cilegon.

- [14] Jensen, M., C., dan W. Meckling, (1976). "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", *Journal of Finance Economic* 3:305-360, di-download dari <http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensen-meckling-76.pdf>.
- [15] Komite Nasional Kebijakan Governance (2008). *Proceedings Diskusi Panel dan Workshop Pedoman Umum Good Public Governance*. Penerbit Salemba.
- [16] Mujilan, Agustinus (2013). *Sistem Informasi Akuntansi*, Halaman 3. Madiun, 2013.
- [17] Mulyadi (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.
- [18] Maryam, Siti, Neneng, (2016). Mewujudkan Good Governance Melalui Pelayanan Publik, *Jurnal Ilmu Politik dan Komunikasi*, <https://repository.unikom.ac.id/51314/1/1.neneng-siti-maryam-mewujudkan-good-governance-edited.pdf>.
- [19] Nordiawan, Deddi., Putra, Sondi I., Rahmawati, Maulida. (2012). *Akuntansi Pemerintahan*, Jakarta: Salemba Empat.
- [20] Nurkholis, M., Andayani, Sari (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Good Corporate Governance sebagai variabel pemoderasi, *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, <Http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak>.
- [21] Paujiah, Siti, Uji, A. (2020). Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Dipengaruhi Oleh Good Corporate Governance dan Kompetensi Sumber Daya Manusia, <https://elibrary.unikom.ac.id/id/eprint/3372/>.
- [22] Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2018). *Sistem Informasi Akuntansi: Accounting Information System* (Edisi 14), Pearson.
- [23] Silvani Agustin, Azizah Nuraini (2017). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Keuangan dan Bantuan Operasional Sekolah (BOS). *Jurnal Ekonomi dan Manajemen STIE Dharma Negara*, S1 Prodi Akuntansi, STIE Dharma Negara.
- [24] Siti Uviyanti, Bambang Agus Pramuka (2020). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Bantuan Operasional Sekolah (BOS) . *Jurnal Ilmiah Indonesia*, Tesis Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Jendral Soedirman Purwokerto.
- [25] Y.P. Hutomo, D. Damayanti (2015). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintahan (SPIP) Terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah(BOS) Pada UPTP XXXIII CISEENG KABUPATEN BOGOR, *Tesis Fakultas Ekonomi Universitas Djuanda Bogor*.
- [26] Yustina Umi Saptari (2015). Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) dan Keterangan dalam Laporan Keuangan Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS), *Tesis Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sebelas Maret*
- [27] Yunitasari, Rani. (2018). Pengaruh Good Corporate Governance dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan, [http://repository.trisakti.ac.id/usaktiana/index.php/home/detail/detail\\_koleksi/0/SKR/judul/00000000000000094971/0](http://repository.trisakti.ac.id/usaktiana/index.php/home/detail/detail_koleksi/0/SKR/judul/00000000000000094971/0)