

**PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP
KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI
(Studi Kasus pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran)**

DRAFT SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Galuh Ciamis

Oleh :

YOSI SEPTY HOLISTRIDA
NIM:3403180100



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GALUH**

2022

ABSTRAK

YOSI SEPTY HOLISTRIDA, NIM: 3403180100. “PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI (Studi Kasus pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran)”. Dibawah bimbingan Ibu Eva Faridah S.E.,M.Si., (Pembimbing I) dan Bapak Benny Prawiranegara S.E., M.M. (Pembimbing II).

Penelitian ini berfokus pada pengaruh sistem informasi akuntansi terhadap kualitas informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran.

Permasalahan yang dihadapi pada penelitian ini meliputi: 1) Bagaimana sistem informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran? 2) Bagaimana kualitas informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran? 3) Bagaimana pengaruh sistem informasi akuntansi terhadap kualitas informasi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran?. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui sistem informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran. 2) kualitas informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran. Dan pengaruh sistem informasi akuntansi terhadap kualitas informasi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Nilai konstanta atas uji regresi linear sederhana adalah sebesar 12.183 dan nilai koefisiennya sebesar 0.752. Sistem informasi akuntansi dan kualitas informasi akuntansi memiliki korelasi sebesar 0.78. Berdasarkan uji koefisien determinasi, Pengaruh yang diberikan oleh sistem informasi akuntansi terhadap kualitas informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran adalah sebesar 59%. Nilai t_{hitung} adalah sebesar 6.222 dan nilai t_{tabel} sebesar 2,052. Maka sistem pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kualitas informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandara. Nilai F_{hitung} adalah sebesar 38.712 dan F_{tabel} adalah sebesar 4,21. Maka model regresi memiliki kecocokan.

Sistem informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran berada pada taraf yang sangat baik. informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran sudah sangat berkualitas. dan sistem informasi akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kualitas informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran. Atas temuan hasil penelitian, maka disarankan jaringan pada Bawaslu Kab. Pangandaran perlu ditingkatkan kestabilannya dan Informasi Akuntansi yang disajikan dalam laporan keuangan Bawaslu Kab. Pangandaran perlu diperjelas.

Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi dan Kualitas Informasi Akuntansi

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi & Rumusan Masalah	10
1.1.1 Identifikasi Masalah.....	10
1.1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS.....	13
2.1 Kajian Pustaka	13
2.1.1 Akuntansi	13
2.1.1.1 Pengertian Akuntansi	13
2.1.1.2 Tujuan Akuntansi	15
2.1.1.3 Fungsi Akuntansi	16
2.1.1.4 Bidang-bidang Akuntansi.....	17
2.1.2 Akuntansi Pemerintahan	20
2.1.2.1 Pengertian Akuntansi Pemerintahan	20
2.1.2.2 Tujuan Akuntansi Pemerintahan	22
2.1.2.3 Fungsi Akuntansi	23
2.1.2.4 Standar Akuntansi Pemerintah	24
2.1.3 Sistem Informasi Akuntansi.....	25
2.1.3.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	25
2.1.3.2 Fungsi Sistem Informasi Akuntansi	27
2.1.3.3 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	28
2.1.3.4 Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi	29
2.1.3.5 Pengertian Aplikasi Satuan Kerja (SAS)	30
2.1.3.6 Indikator Atau Komponen Sistem Informasi Akuntansi.....	32
2.1.4 Kualitas Informasi Akuntansi	33
2.1.8.1 Pengertian Informasi Akuntansi.....	33
2.1.8.2 Pengertian Kualitas Informasi Akuntansi	34
2.1.8.3 Indikator Kualitas Informasi Akuntansi.....	36
2.1.5 Hubungan Sistem Informasi Akuntansi dengan Kualitas Informasi Akuntansi	37
2.1.6 Penelitian Terdahulu Yang Relevan	39
2.2 Kerangka Pemikiran	41
2.3 Hipotesis Penelitian	46
BAB III METODE PENELITIAN	47
3.1 Metode Penelitian Yang Digunakan.....	47
3.2 Definisi & Operasionalisasi Variabel.....	48
3.2.1 Devinisi Variabel	48

3.2.2	Operasionalisasi Variabel	50
3.3	Populasi Dan Sampel.....	51
3.3.1	Populasi.....	51
3.3.2	Sampel.....	51
3.4	Sumber Data & Teknik Pengumpulan Data	52
3.4.1	Sumber Data.....	52
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.5	Teknik Analisis Data	55
3.5.1	Uji Validitas Dan Reliabilitas	56
3.5.2	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Persediaan (X) Terhadap Efektivitas Pengelolaan Persediaan (Y)	58
3.6	Tempat Dan Waktu Penelitian.....	68
3.6.1	Tempat Penelitian	68
3.6.2	Waktu Penelitian	63
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	72
4.1	Hasil Penelitian	72
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	72
4.1.1.1	Profil Singkat Bawaslu Kabupaten Pangandaran	72
4.1.1.2	Visi dan Misi Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	74
4.1.1.3	Struktur Organisasi Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	76
4.1.1.4	<i>Jobdesk</i> Bidang-bidang pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	77
4.1.2	Karakteristik Responden.....	83
4.1.2.1	Data Identifikasi Responden	83
4.1.3	Deskripsi Variabel Yang Diteliti	86
4.1.3.1	Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen.....	86
4.1.3.2	Tanggapan Responden Mengenai Sistem Informasi Akuntansi Pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	88
4.1.3.3	Tanggapan Responden Mengenai Kualitas Informasi Akuntansi Pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	101
4.1.4	Analisis Data.....	114
4.1.4.1	Hasil Uji Hipotesis.....	114
4.2	Pembahasan.....	125
4.2.1	Sistem Informasi Akuntansi Pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran	125
4.2.2	Kualitas Informasi Akuntansi Pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	128
4.2.3	Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi Pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	131
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	136
5.1	Simpulan	136
5.2	Saran	137

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	2.1	Penelitian Terdahulu Yang Relevan.....	47
Tabel	3.1	Operasionalisasi Variabel.....	57
Tabel	3.2	Responden Penelitian	59
Tabel	3.3	Pembobotan Nialai jawaban.....	61
Tabel	3.4	Nilai Jawaban pada Skala <i>Likert</i>	62
Tabel	3.5	Interpretasi Koefisien Korelasi (<i>r</i>).....	66
Tabel	3.6	Waktu Penelitian.....	71
Tabel	4.1	Identifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	83
Tabel	4.2	Identifikasi Responden Berdasarkan Usia.....	84
Tabel	4.3	Identifikasi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	84
Tabel	4.4	Identifikasi Responden Berdasarkan Masa/Lamanya Bekerja.....	85
Tabel	4.5	Uji Validitas Instrumen Sistem Pengendalian Internal.....	86
Tabel	4.6	Uji Validitas Instrumen Kualitas Laporan Keuangan.....	87
Tabel	4.7	Uji Reliabilitas Instrumen Sistem Pengendalian Internal.....	87
Tabel	4.8	Uji Reliabilitas Instrumen Kualitas Laporan Keuangan.....	88
Tabel	4.9	Sistem informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran sudah dioperasikan menggunakan spesifikasi komputer yang tepat.....	88
Tabel	4.10	Hardware yang digunakan mempermudah operasional sistem informasi akuntansi.....	89
Tabel	4.11	Hadware yang digunakan memiliki kapasitas yang baik untuk mengoperasikan system Informasi akuntansi.....	89
Tabel	4.12	Software operasional sistem informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran mudah dipahami oleh Pegawai yang bertugas...	90
Tabel	4.13	Software operasional sistem informasi akuntansi meringankan beban kerja pegawai.....	91
Tabel	4.14	Software system informasi akuntansi membantu mempercepat pekerjaan dari para pegawai yang bertugas.....	91
Tabel	4.15	Setiap pekerjaan pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran dijalankan oleh pegawai yang mampu dan sesuai dengan keahlian dan pendidikannya....	92
Tabel	4.16	Pelatihan yang dilaksanakan meningkatkan kualitas pegawai dalam mengoperasikan Sistem Informasi Akuntansi.....	92
Tabel	4.17	Seluruh pegawai yang bertugas mengoperasikan sistem informasi akuntansi memiliki komptensi yang baik dalam menjlankan sistem informasi akuntansi.....	93
Tabel	4.18	Terdapat prosedur dan petunjuk yang jelas dalam penggunaan sistem informasi akuntansi.....	93
Tabel	4.19	Semua pegawai yang bertugas telah mendapat pelatihan mengenai prosedur pemakaian sistem informasi akuntansi.....	94
Tabel	4.20	Prosedur penggunaan sistem informasi akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran telah terotorisasi.....	94
Tabel	4.21	Database sistem informasi akuntansi tersimpan dengan aman.....	95
Tabel	4.22	Database sistem informasi akuntansi selalu di update apabila ada perubahan.....	95
Tabel	4.23	Dukungan jaringan komunikasi memperlancar operasional sistem informasi akuntansi.....	96
Tabel	4.24	Jaringan pada Bawaslu Kab. Pangandaran tidak pernah mengalami	96

	gangguan yang dapat mempengaruhi kerja sistem informasi akuntansi...	
Tabel 4.25	Rekapitulasi jawaban responden mengenai Sistem Informasi Akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	97
Tabel 4.26	Interval Interpretasi Sistem Informasi Akuntansi.....	100
Tabel 4.27	Informasi Akuntansi yang disajikan dalam laporan keuangan telah benar dan tidak berpihak pada kepentingan pihak tertentu sehingga teruji kebenarannya.....	101
Tabel 4.28	Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan Bawaslu Kab Pangandaran menggambarkan dengan jujur mengenai transaksi dan peristiwa lainnya sehingga bebas kesalahan yang bersifat material.....	102
Tabel 4.29	Informasi akuntansi disajikan dalam laporan keuangan Bawaslu Kab. Pangandaran bebas dari pengertian yang menyesatkan.....	102
Tabel 4.30	Informasi Akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran sesuai dengan kebutuhan para pengguna informasi.....	103
Tabel 4.31	Laporan akuntansi yang mencakup laporan keuangan pada Bawaslu Kab Pangandaran disajikan dan diterbitkan tepat waktu sesuai periode akuntansi.....	103
Tabel 4.32	Laporan akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran selesai secara tepat waktu sehingga dapat digunakan untuk pengambilan keputusan saat ini.....	104
Tabel 4.33	Ketepatan waktu dalam penyajian informasi akuntansi pada laporan keuangan dapat mempengaruhi kualitas keputusan yang dibuat oleh para pengambil keputusan.....	105
Tabel 4.34	Informasi Akuntansi yang disajikan dalam laporan keuangan Bawaslu Kab Pangandaran telah jelas dan disajikan dalam bentuk serta istilah yang disesuaikan dengan batas pemahaman para pengguna.....	105
Tabel 4.35	Informasi Akuntansi pada laporan keuangan yang dihasilkan oleh Bawaslu Kab. Pangandaran telah sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).....	106
Tabel 4.36	Informasi Akuntansi pada Bawaslu Kab. Pangandaran menyediakan informasi yang mampu memprediksi masa yang akan datang.....	106
Tabel 4.37	Informasi Akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran dapat digunakan untuk mengoreksi keputusan pengguna dimasa lalu (<i>feedback value</i>).....	107
Tabel 4.38	Laporan keuangan pada Bawaslu Kab. Pangandaran telah menyajikan informasi yang lengkap mencakup semua informasi akuntansi yang dapat digunakan dalam pengambilan keputusan.....	108
Tabel 4.39	Informasi akuntansi yang disajikan dalam laporan keuangan pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran dapat memenuhi kebutuhan Pengguna.....	108
Tabel 4.40	Informasi Akuntansi dalam laporan keuangan Bawaslu Kabupaten Pangandaran menyajikan dan mengklasifikasikan pos-pos yang disajikan dalam laporan keuangan antar periode secara konsisten.....	109
Tabel 4.41	Informasi Akuntansi dalam laporan keuangan pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran dapat dibandingkan dengan informasi akuntansi dalam laporan keuangan periode sebelumnya.....	109
Tabel 4.42	Rekapitulasi jawaban Responden Mengenai Kualitas Informasi Akuntansi.....	110
Tabel 4.43	Interval Interpretasi Kualitas Informasi Akuntansi.....	113
Tabel 4.44	Perhitungan Nilai-nilai Regresi dan Korelasi Sistem Informasi	114

		Akuntansi dan Kualitas Informasi Akuntansi pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	
Tabel 4.45		Hasil Uji Regresi Linear Sederhana Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi.....	117
Tabel 4.46		Uji Koerelasi Koefisien Sederhana Sistem Informasi Akuntansi Dengan Kualitas Informasi Akuntansi.....	119
Tabel 4.47		Uji Koefisien Determinan (r^2) Sistem Informasi Akuntansi Terhdap Kualitas Informasi Akuntanti Pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	120
Tabel 4.48		Uji Hipotesis (Uji t) Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Informasi Akuntansi Pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	122
Tabel 4.49		Uji Signifikansi (f) dengan SPSS.....	124

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Paradigma Ppenelitian.....	53
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Bawaslu Kabupaten Pangandaran.....	77

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I - Surat Izin Penelitian Dari Bawaslu Kabupaten Pangandaran
- Lampiran II - Format Lembar Kuesioner
- Lampiran III - Hasil Uji Validitas Instrumen Variabel Sistem Informasi Akuntansi (X)
- Lampiran IV - Hasil Uji Validitas Instrumen Variabel Kualitas Informasi Akuntansi (Y)
- Lampiran V - Distribusi r_{tabel}
- Lampiran VI - Hasil Uji Reliabilitas Instrumen pada Variabel Sistem Informasi Akuntansi (X)
- Lampiran VII - Hasil Uji Reliabilitas Instrumen pada Variabel Kualitas Informasi Akuntansi (Y)
- Lampiran VIII - Identifikasi Responden Pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran
- Lampiran IX - Tanggapan Responden Mengenai Variabel Sistem Informasi Pada Bawaslu Kab. Pangandaran
- Lampiran X - Skoring Variabel Sistem Informasi Akuntansi (X)
- Lampiran XI - Tanggapan Responden Mengenai Variabel Kualitas Informasi Akuntansi Pada Bawaslu Kabupaten Pangandaran
- Lampiran XII - Skoring Variabel Kualitas Informasi Akuntansi (Y)
- Lampiran XIII - Perhitungan Nilai-nilai Regresi dan Korelasi Sistem Informasi Akuntansi dan Kualitas Informasi Akuntansi
- Lampiran XIV - Perhitungan Korelasi, Regresi, Determinasi, Uji t dan uji F
- Lampiran XV - Analisis Data Melalui Uji SPSS
- Lampiran XVI - Distribusi t_{tabel}
- Lampiran XVII - Distribusi F_{tabel}
- Lampiran XVIII - Riwayat Hidup

DAFTAR PUSTAKA

- Bahri Syaeful. 2016. *Pengantar Akuntansi Berdasarkan SAK ETAP dan IRFS*. Yogyakarta : CV Andi Offset
- Bastian, Indra. 2010. *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi Ketiga. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Diana, A & Lilis S. (2012). *Sistem Informasi Akuntansi Perancangan dan Penerapan*. Yogyakarta:Andi.
- Hall, James A. 2011.*Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta:Salemba Empat
- Hafiz Gafar. 2020. *Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi (Studi Emptiris di Indonesia)*. Vol 4 No 1. Tersedia : <http://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/231>. [15 Januari 2022]
- Halimah Bachtiar Irmah, Nurfadila. 2019. *Akuntansi Dasar*. Yogyakarta : CV Budi Utama
- Halim, A dan Kusufi, M S. 2012. *Akuntansi Sektor Publik Akuntansi Keuangan Daerah*. Edisi 14. Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, Al Haryono. 2011. *Dasar-Dasar Akuntansi Jilid 2*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ekonomi Yayasan Keluarga Pahlawan Negara.
- Jufri Darma & Gaffar Hafiz Sagala. 2020. *Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi (Studi Emptiris Di Indonesia)*. Vol. 4 No. 1. Tersedia : <http://digilib.unimed.ac.id/39671/1/Text.pdf>. [15 januari 2022]
- Juwita Rukmi. 2013. *Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan*. Volume 12, No. 2. Tersedia : <https://journal.unpas.ac.id/index.php/trikonomika/article/view/480/277>. [15 Januari 2022]
- Krismiaji, (2015), *Sistem Informasi Akuntansi*, ed. Keempat, Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN, Yogyakarta.
- Mardhiyah, S. M. K. (2019). *Perancangan dan Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Berbasis Website Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam As-Syafi 'iyah*. *AKRUAL Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 34–47.
- Muslih Amar. 2019. *Sistem Informasi Akuntansi Yang Berkualitas Dan Dampaknya Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi*. Vol 1 No 1. Tersedia <https://journal.uinsgd.ac.id/index.php/aksy/article/view/4273/pdf>. [18 Januari 2022]
- Mulyadi. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____.(2016). *Sistem Akuntansi*. Edisi keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Nordiawan. 2012. *Akuntansi Sektor Publik Edisi Kedua*. Jakarta: Salemba Empat.
- Permana Yoga, Widnyani Ayu Putu Sri. 2020. *Standar Akuntansi Berbasis Akrual*. Sidoarjo : Zifatama Jawa. Tersedia : https://www.google.co.id/books/edition/Standar_Akuntansi_Pemerintahan_Berbasis/XdcHEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=Standar+Akuntansi+Pemerintah&printsec=frontcover [01 Februari 2022]

- Paulus Ansy. 2016. *Fungsi Sistem Informasi Akuntansi Atas Pengendalian Internal Pendapatan*. Vol.4 No.4. Tersedia : <https://media.neliti.com/media/publications/140860-ID-fungsi-sistem-informasi-akuntansi-atas-p.pdf>. [15 januari 2022]
- Pura, Rahman. 2013. *Pengantar Akuntansi 1 Pendekatan Siklus Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Rachmat. 2010. *Akuntansi Pemerintahan*. Bandung: Pustaka Setia.
- Rusman Rusman. 2017. *Pengaruh Pengelolaan Barang Milik Negara Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Aceh (Studi Pada Dinas Pendapatan Dan Kekayaan Aceh)*. Vol 8 No 1. Tersedia : <http://jurnal.stiesabang.ac.id/index.php/simen/article/view/69> [01 Januari 2022]
- Rudianto. 2012. *Pengantar Akuntansi Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan Adaptasi IFRS*. Jakarta: Erlangga.
- Simanjutak, 2017. *Sistem Informasi Akuntansi Dalam Mendukung Efektivitas pengendalian internal penjualan dan pengendalian internal piutang PT Pos Indonesia*.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. 2011. *Metode Penelitian Kombinasi*. Bandung. Alfa Beta
- _____. 2017. *Metode Penelitian Kombinasi*. Bandung. Alfa Beta
- _____. 2018. *Metode Penelitian Kombinasi*. Bandung. Alfa Beta
- Susanto Azhar, (2013), *Sistem Informasi Akuntansi: Struktur-Pengendalian-Resiko-Pengembangan, ed. Pertama*, Cetakan Pertama, Lingga Jaya, Bandung.
- Syaifuloh Muhammad. 2010. *Kualitas Informasi Akuntansi*. Vol 10 No 2. Tersedia : <http://jurnal.umsu.ac.id/index.php/akuntan/article/view/472/433>. [15 Januari 2022]
- Siregar, Baldric. 2015. *Akuntansi Sektor Publik Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrual*. Edisi Pertama. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Sumarsan, T. 2013. *Akuntansi Dasar dan Aplikasi Dalam Bisnis Versi IFRS Jilid 1*. Jakarta: Indeks.
- Sohib. 2018. *Buku Ajar Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta : Cetakan Pertama CV Budi Utama.
- Weygandt, Jerry J. et. al. 2015. *Financial Accounting 3e IFRS Edition*. Asia : Wiley.
- Peraturan Pemerintah :**
- Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 pasal 32 ayat (1) tentang *Keuangan Negara*
- Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005. *Pengelolaan Keuangan Daerah*.
- Peraturan Pemerintah No 71 Tahun 2010 Tentang *Standar Akuntansi Pemerintah*
- Peraturan Menteri Keuangan No.238 Tahun 2011 Tentang *Pedoman Umum Sistem Akuntansi Pemerintahan*

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 234/PMK.05/2020 tentang *Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat*.