

**PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
(Studi Kasus pada Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) dr. Soekardjo Kota
Tasikmalaya)**

DRAFF SKRIPSI

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

Oleh :

HENDRIK TRY NUGRAHA
NIM. 3403170208



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GALUH**

2022

ABSTRAK

HENDRIK TRY NUGRAHA, NIM: 3403170208. “PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL (Studi Kasus pada Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) dr. Soekardjo Kota Tasikmalaya)”. Dibawah bimbingan Ibu Eva Faridah S.E., M.Si. (Pembimbing I) dan Bapak Benny Prawiranegara S.E., M.M. (Pembimbing II).

Penelitian ini membahas tentang pengaruh sistem informasi akuntansi terhadap efektivitas pengendalian internal pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya.

Permasalahan yang dihadapi pada penelitian ini meliputi: 1) Bagaimana sistem informasi akuntansi pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya? 2) Bagaimana efektivitas pengendalian internal pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya, 3) Bagaimana pengaruh sistem informasi akuntansi terhadap efektivitas pengendalian internal pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya?. Penelitian ini dilakukan guna mengetahui dan menganalisis sistem informasi akuntansi pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya, efektivitas pengendalian internal pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya serta pengaruh sistem informasi akuntansi terhadap efektivitas pengendalian internal pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Sistem informasi akuntansi pada RSUD dr Soekardjo mendapat skor sebesar 2378 dan efektivitas pengendalian internal mendapat skor sebesar 2105. Nilai konstanta atas analisis regresi linear sederhana sebesar 13.783 dan nilai koefisien sebesar 0,699. Kedua variabel dalam penelitian ini memiliki korelasi sebesar 0,716. Secara teori, sistem informasi akuntansi berpengaruh sebesar 51% terhadap efektivitas pengendalian internal pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya. $t_{hitung} > t_{tabel}$. Maka sistem informasi akuntansi berpengaruh signifikan terhadap efektivitas pengendalian internal pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya. nilai t_{hitung} sebesar 5.6174 dan t_{tabel} sebesar 2.042. Nilai $F_{hitung} > F_{tabel}$, maka model regresi dalam penelitian ini memiliki kecocokan model. F_{hitung} sebesar 31.555 dan F_{tabel} sebesar 4.17.

Sistem informasi akuntansi pada RSUD dr Soekardjo sudah diterapkan dengan sangat baik. pengendalian internal pada RSUD dr Soekarjo sudah berjalan dengan sangat efektif. Sistem informasi akuntansi berpengaruh signifikan terhadap efektivitas pengendalian internal pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya.

Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi; Efektivitas Pengendalian Internal

DAFTAR ISI

	hlm
LEMBAR PENGESAHAN	
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah.....	8
1.1.1 Identifikasi Masalah.....	8
1.1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS....	11
5.1 Kajian Pustaka	12
2.1.1 Akuntansi.....	12
2.1.1.1 Pengertian Akuntansi.....	12
2.1.1.2 Proses Akuntansi.....	14
2.1.1.3 Tujuan Akuntansi.....	16
2.1.1.4 Fungsi Akuntansi.....	16
2.1.1.5 Jenis – jenis Akuntansi	17
2.1.2 Akuntansi Sektor Publik.....	19
2.1.2.1 Pengertian Akuntansi Sektor Publik.....	19
2.1.2.2 Tujuan Akuntansi Sektor Publik.....	21
2.1.2.3 Sistem Informasi Akuntansi Sektor Publik.....	21
2.1.3 Sistem Informasi Akuntansi	23
2.1.3.1 Pengertian Sistem.....	23
2.1.3.2 Pengertian Informasi.....	23
2.1.3.3 Pengertian Sistem Informasi.....	24
2.1.3.4 Unsur-unsur Sistem Informasi.....	25
2.1.3.5 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	26
2.1.3.6 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	27
2.1.3.7 Fungsi dan Manfaat Sistem Informasi Akuntansi.....	28
2.1.3.8 Komponen Sistem Informasi Akuntansi.....	30
2.1.3.10Karakteristik Sistem Informasi Akuntansi.....	32
2.1.4 Efektivitas Pengendalian Internal.....	35
2.1.6.1 Pengertian Efektivitas.....	35
2.1.6.2 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	35
2.1.6.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	38
2.1.6.4 Komponen Sistem Pengendalian Internal.....	39
2.1.6.5 Pengertian Effektivitas Pengendalian Internal.....	42

2.1.5 Hubungan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal	43
2.1.6 Penelitian Terdahulu Yang Relevan	45
2.2 Kerangka Pemikiran	47
2.3 Hipotesis Penelitian	50
BAB III METODE PENELITIAN	51
3.1 Metode Penelitian Yang Digunakan.....	51
3.2 Definisi & Operasionalisasi Variabel	52
3.2.1 Devinisi Variabel	52
3.2.2 Operasionalisasi Variabel	53
3.3 Populasi Dan Sampel.....	54
3.3.1 Populasi.....	54
3.3.2 Sampel	54
3.4 Sumber Data & Teknik Pengumpulan Data	55
3.4.1 Sumber Data	55
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	55
3.5 Teknik Analisis Data	58
3.5.1 Uji Validitas Dan Reliabilitas.....	58
3.5.2 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi (X) Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal (Y).....	60
3.6 Tempat Dan Waktu Penelitian.....	65
3.6.1 Tempat Penelitian	65
3.6.2 Waktu Penelitian.....	66
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	70
4.1 Hasil Penelitian.....	70
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	70
4.1.1.1 Profil Singkat Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) dr Soekarjo Tasikmalaya.....	70
4.1.1.2 Visi Misi Tujuan dan Sasaran RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya.....	74
4.1.1.3 Dasar Hukum RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya	75
4.1.1.4 Struktur Organisasi RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya	76
4.1.1.5 Jobdesk RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya.....	78
4.1.2 Karakteristik Responden	85
4.1.2.1 Data Identifikasi Responden.....	85
4.1.3 Deskripsi Variabel Yang Diteliti	88
4.1.3.1 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen	88
4.1.3.2 Tanggapan Responden Terhadap Variabel Sistem Informasi Akuntansi Pada RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya.....	91
4.1.3.3 Tanggapan Responden Tentang Efektivitas Pengendalian Internal pada RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya.....	104
4.1.4 Analisis Data.....	117
4.1.4.1 Hasil Uji Hipotesis.....	117

4.2 Pembahasan	128
4.2.1 Sistem Informasi Akuntansi pada RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya.....	128
4.2.2 Efektivitas Pengendalian Internal Pada RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya.....	131
4.2.3 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi pada Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal Pada RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya.....	134
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	139
5.2 Simpulan	139
5.3 Saran	140
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	2.1	Penelitian Terdahulu Yang Relevan.....	47
Tabel	3.1	Operasionalisasi Variabel.....	56
Tabel	3.3	Pembobotan Nialai jawaban.....	59
Tabel	3.4	Nilai Jawaban pada Skala <i>Likert</i>	60
Tabel	3.5	Interpretasi Koefisien Korelasi (r).....	65
Tabel	3.6	Waktu Penelitian.....	69
Tabel	4.1	Visi, Misi, Tujuan dan sasaran RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya.....	74
Tabel	4.2	Identifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	85
Tabel	4.3	Identifikasi Responden Berdasarkan Usia.....	86
Tabel	4.4	Identifikasi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	87
Tabel	4.5	Identifikasi Responden Berdasarkan Masa/Lamanya Bekerja.....	88
Tabel	4.6	Uji Validitas Instrumen Sistem Informasi Akuntansi (X).....	89
Tabel	4.7	Uji Validitas Instrumen Efektivitas Pengendalian Internal.....	89
Tabel	4.8	Uji Reliabilitas Instrumen Sistem Informasi Akuntansi	90
Tabel	4.9	Uji Reliabilitas Instrumen Efektivitas Pengendalian Internal	90
Tabel	4.10	Perangkat Keras yang digunakan oleh RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya memiliki spesifikasi baik utnuk mengoperasikan sistem.....	91
Tabel	4.11	Perangkat Keras yang digunakan oleh RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya memiliki kapasitas yang baik untuk mengoperasikan sistem informasi akuntansi.....	92
Tabel	4.12	Sistem informasi akuntansi pada RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya sangat akurat dalam menghasilkan informasi.....	92
Tabel	4.13	Sistem informasi akuntansi yang digunakan oleh RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya mudah dipahami.....	93
Tabel	4.14	Proses input data yang dilakukan dengan sistem informasi akuntansi pada RSUD dr Soekardjo dapat dilakukan dengan mudah.....	93
Tabel	4.15	Pegawai memiliki komptensi yang baik dalam mengoprasikan sistem informasi akuntansi yang digunakan.....	94
Tabel	4.16	RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya melakukan pelatihan terkait sistem informasi akuntansi yang digunakan secara berkala.....	94
Tabel	4.17	Terdapat dukungan dari atasan dalam menyelesaikan pekerjaan dengan menggunakan sistem informasi akuntansi.....	95
Tabel	4.18	Cara kerja sistem informasi akuntansi pada RSUD dr Soekardjo dapat dengan mudah dipahami.....	95
Tabel	4.19	Adanya petunjuk yang jelas dalam menggunakan sistem informasi akuntansi yang digunakan RSUD dr Soekardjo.....	96
Tabel	4.20	Pengoperasian Sistem informasi akuntansi yang digunakan RSUD dr Soekardjo Tassikmalaya didasarkan pada standar operasional prosedur (SOP) yang dibuat manajemen.....	96
Tabel	4.21	Sistem informasi akuntansi yang digunakan RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya mampu menyimpan data dalam kapasitas yang cukup besar.....	97

Tabel 4.22	Keamanan data pada sistem informasi akuntansi yang digunakan RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya sangat terjamin.....	98
Tabel 4.23	Database sistem informasi akuntansi pada RSUD dr Soekardjo telah diotorisasi.....	98
Tabel 4.24	Jaringan yang tersedia pada RSUD dr Soekardjo telah memadai dan tidak sering mengalami gangguan.....	99
Tabel 4.25	Kualitas jaringan yang digunakan oleh RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya dapat menunjang ketepatan waktu dalam menyajikan laporan yang dibutuhkan.....	99
Tabel 4.26	Rekapitulasi Jawaban Responden tentang Sistem Informasi Akuntansi Pada RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya.....	100
Tabel 4.27	Interval Interpretasi sistem informasi akuntansi.....	103
Tabel 4.28	Manajemen RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya membuat peraturan yang perlu dipatuhi oleh seluruh pegawai dan akan dikenai sanksi apabila terdapat pegawai yang melanggar.....	104
Tabel 4.29	Manajemen memiliki komitmen yang kuat terhadap integritas nilai-nilai etika dalam mencapai tujuan.....	105
Tabel 4.30	Struktur organisasi pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya mendukung adanya pelaksanaan pengendalian internal.....	105
Tabel 4.31	RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya memiliki strategi operasional yang konsisten untuk memungkinkan kemudahan dalam melakukan penilaian resiko.....	106
Tabel 4.32	RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya menerapkan prinsip kehati-hatian dalam mengelola finansial dan dalam menentukan tingkat resiko yang dapat diterima pada pengendalian internal.....	106
Tabel 4.33	Manajemen mampu mengidentifikasi informasi yang tidak relevan dan perubahan signifikan yang dapat mempengaruhi sistem pengendalian internal.....	107
Tabel 4.34	RSUD dr Soekardjo memiliki prosedur otorisasi yang jelas bagi pegawai untuk melakukan aktivitas tertentu dalam suatu transaksi.....	108
Tabel 4.35	Manajemen RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya melakukan pembagian tugas dan tanggung jawab setiap pegawai berdasarkan struktur organisasi yang telah dibuat.....	108
Tabel 4.36	Adanya Pemeriksaan terhadap kinerja RSUD dengan melakukan rekonsiliasi/ pencocokan antara catatan rumah sakit dengan bank, maupun rekonsiliasi antara dua catatan yang terpisah mengenai suatu rekening.....	109
Tabel 4.37	Sarana dan pra sarana komunikasi pada RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya telah memadai untuk mendukung adanya pengendalian internal.....	109
Tabel 4.38	Sarana dan pra sarana komunikasi yang digunakan RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya menyajikan informasi yang berguna bagi pembuat keputusan.....	110
Tabel 4.39	Sistem informasi yang digunakan oleh RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya dikelola dengan baik dan dikembangkan guna menunjang adanya pengendalian internal yang berkualitas.....	111

Tabel 4.40	Pengawas internal melakukan pemantauan berkelanjutan melalui kegiatan pembandingan, pencocokan, dan melakukan audit serta tindakan lain yang terkait pengendalian.....	111
Tabel 4.41	Adanya supervisi yang efektif, yaitu manajemen yang lebih atas dapat mengawasi manajemen dan pegawai di bawahnya.....	112
Tabel 4.42	RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya menerapkan suatu sistem akuntansi yang dapat digunakan untuk menilai kinerja masing-masing manajer, masing-masing departemen, dan masing-masing proses yang dijalankan oleh rumah sakit.....	113
Tabel 4.43	Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Variabel Efektivitas Pengendalian Internal Pada RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya	114
Tabel 4.44	Interval Interpretasi Efektivitas Pengendalian Internal (Y)	117
Tabel 4.45	Perhitungan Nilai-nilai Regresi dan Korelasi Sistem Informasi Akuntansi dan Efektivitas Pengendalian Internal pada RSUD dr Soekarjo Tasikmalaya.....	118
Tabel 4.46	Hasil Uji Regresi Linear Sederhana.....	121
Tabel 4.47	Uji Koerelasi Koefisien Sederhana X Dengan Y.....	123
Tabel 4.48	Uji Koefisien Determinasi (r^2) Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal.....	124
Tabel 4.49	Uji Hipotesis (Uji t) Sistem Informasi Akuntansi terhadap Efektivitas Pengendalian internal.....	126
Tabel 4.50	Uji Signifikansi (f) dengan SPSS.....	128

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	49
Gambar 4.1 Struktur Organisasi RSUD dr Soekardjo Tasikmalaya	77

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I - Format Lembar Kuesioner
- Lampiran II - Hasil Uji Validitas Instrumen Variabel Sistem Informasi Akuntansi
- Lampiran III - Hasil Uji Validitas Instrumen Variabel Efektivitas Pengendalian Internal
- Lampiran IV - Hasil Uji reliabilitas Instrumen Variabel Sistem Informasi Akuntansi
- Lampiran V - Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Variabel Efektivitas Pengendalian
- Lampiran VI - t_{tabel}
- Lampiran VII - Tabulasi Data Variabel Sistem Informasi Akuntansi
- Lampiran VIII - Perhitungan Skor Dari Hasil Jawaban Responden Terhadap Variabel Sistem Informasi Akuntansi
- Lampiran IX - Tabulasi Data Variabel Efektivitas Pengendalian Internal
- Lampiran X - Perhitungan Skor Dari Hasil Jawaban Responden Terhadap Variabel Efektivitas Pengendalian Internal
- Lampiran XI - Distribusi t_{tabel}
- Lampiran XII - Distribusi F_{tabel}
- Lampiran XIII - Riwayat Hidup

DAFTAR PUSTAKA

- Alfiah Indah. 2021. *Laporan Kuliah Kerja Magang Analisis Laporan Penerimaan Kas Rumah Sakit Dian Husada*. Skripsi. STIE PGRI DEWANTARA JOMBANG.
- Ambara, M. (2016). "Pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi terhadap kinerja karyawan dengan integritas karyawan sebagai variabel pemoderasi". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol.15, No.1. ISSN: 2302-8556.
- Aring Aprico, Tinangon Jantje J dan Elim Inggriani. 2020. *Penerapan Akuntansi Pengakuan Aset Tetap Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Minahasa*. Vol 15 No 2. Tersedia di <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/gc/article/view/27854> [30 Desember 2020].
- Azhar Susanto, (2013), *Sistem Informasi Akuntansi: Struktur-Pengendalian-Resiko-Pengembangan, ed. Pertama*, Cetakan Pertama, Lingga Jaya, Bandung.
- Bastian, Indra. 2010. *Akuntansi Sektor Publik. Edisi Ketiga*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- _____. 2014. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta : PT Penerbit ErlanggaMajid
- Jamaluddin. 2019. *Akuntansi Sektor Publik*. Sulawesi Selatan : Cetakan Ke 1 CV. Berkah Utami. Tersedia : <http://repositori.uin-alauddin.ac.id/17090/1/akuntansii.pdf> [30 Desember 2020]
- Diana, A & Lilis S. (2012). *Sistem Informasi Akuntansi Perancangan dan Penerapan*. Yogyakarta: Andi.
- Hery, (2013). *Comprehensive edition. Pengantar Akuntansi Comprehensive edition*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2014). *Pengendalian Akuntansi dan Manajemen*. Jakarta: Kencana Prenada Group.
- Harrison Jr., Walter T., et al. 2012. *Akuntansi Keuangan IFRS*. Edisi Kedelapan Jilid 1. Jakarta: Erlangga.
- Hall, James A. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- 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
- Handayani Monica . 2019. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta : Cetakan Pertama Percetakan Deepublish Tersedia : https://www.google.co.id/books/edition/Akuntansi_Sektor_Publik/k17MDwAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=Tujuan+Akuntansi+Sektor+Publik&pg=PA3&printsec=frontcover [1 Februari 2021]
- Intan Matin Maosy, (2016), *Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal dan Gaya Kepemimpinan terhadap Kinerja Sistem Informasi Akuntansi*, Prosiding Akuntansi, Vol. 02, No. 01, Hlm.177-182, ISSN:2460-6561.
- Krismiaji, (2015), *Sistem Informasi Akuntansi*, ed. Keempat, Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen

YKPN, Yogyakarta.

Kartikahadi, H et al. 2012. *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK berbasis IFRS*. Jakarta: Salemba Empat.

Lina Febrianda. 2018. *Perancangan Sistem Survey Online Untuk Meningkatkan Sistem Pelayanan Informasi Pada Dinas Kependudukan Dan Pencatatan Sipil Kabupaten Tangerang*. Skripsi. Sekolah Tinggi Manajemen Dan Ilmu Komputer

Mamahit, Sabijono dan Mawikere 2014. *Evaluasi sistem informasi akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas rawat inap pada RSUP. Prof. DR. R.D.Kandou* Vol 2 No 4. Tersedia: <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/6361/5879>. [07 Februari 2021]

Mulyadi. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

_____.(2016). *Sistem Akuntansi*. Edisi keempat. Jakarta: Salemba Empat.

Marshall B. Romney, Paul John Steinbart, 2006. *Accounting Information System*, Ninth Edition, Prentice Hall.

Mandasari Ariyanti. 2017. *Peranan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pt. Sinar Galesong Mandiri*. Skripsi.

Ompusunggu Halomoan. 2010. Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern. Vol 1 No 2. Tersedia <https://journal.maranatha.edu/index.php/jam/article/view/261>. [10 Maret 2022]

Pebrianti Sri Lestari 2020. *Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal Pada Pt Bosowa Berlian Motor Makassar*. Vol 6 No 002. Tersedia: <http://www.economicsbosowa.unibos.id/index.php/eb/article/view/331/324>. [20 Juni 2020]

- Purnama Hegar. 2010 *Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektivitas Pengendalian Intern Pendapatan*. Skripsi Universitas Siliwangi
- Putu Mega Selvy Aviana, (2012), *Penerapan Pengendalian Internal dalam Sistem Informasi Akuntansi Berbasis Komputer*, Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi, Vol. 01, No. 04, Hlm. 65-70.
- Rudianto. 2012. *Pengantar Akuntansi Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan Adaptasi IFRS*. Jakarta: Erlangga.
- 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]
- Pura, Rahman. 2013. *Pengantar Akuntansi 1 Pendekatan Siklus Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Salim. 2014. *Analisis Penerapan Sitem Informasi Akuntansi Dalam Mendukung Pengendalian Internal Pemberian Kredit Pada Pt. Bank Bukopin Manado*. Vol 3 No 1. Tersedia; <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/7808>. [01 Januari 2022]
- Simanjutak, 2017. *Sistem Informasi Akuntansi Dalam Mendukung Efektivitas pengendalian internal penjualan dan pengendalian internal piutang PT Pos Indonesia*.
- Setyaningsih, A. (2017). "Pengaruh Pengendalian Internal dan Locus". *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol.6, No.10. ISSN: 2460-0585.
- Sohib. 2018. *Buku Ajar Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta : Cetakan Pertama CV Budi Utama
- Susanto. A. (2013). *Sistem Informasi Akuntansi*. Bandung: Lingga Jaya
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- _____. 2016. *Metodologi Penelitian Kualitatif, Kuantitatif dan R&D*. Bandung : Cetakan Ke 26 CV Alfabeta
- _____. 2018. *Metodologi Penelitian Kualitatif, Kuantitatif dan R&D*. Bandung : Cetakan Ke 26 CV Alfabeta
- Sumarsan, T. 2013. *Akuntansi Dasar dan Aplikasi Dalam Bisnis Versi IFRS Jilid 1*. Jakarta: Indeks.
- Weygandt, Jerry J. et. al. 2015. *Financial Accounting 3e IFRS Edition*. Asia : Wiley.

Peraturan Pemerintah:

- Peraturan Pemerintah No 4 Tahun 2008. *Jaringan Pengaman Sistem Keuangan*.
- Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008. *Sistem Pengendalian Internal Pemerintah*. Tersedia : http://www.bpkp.go.id/public/upload/unit/sakd/files/PP60Tahun2008_SPIP.pdf [01 Oktober 2021]
- Peraturan Pemerintah No 71 Tahun 2010. *Standar Akuntansi Pemerintahan*. Tersedia : <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/5095/pp-no-71-tahun-2010> [6 Juni 2021]

Peraturan Menteri Keuangan No 234 Tahun 2020. *Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 225/Pmk.05/2019 Tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat.*
Tersedia : <https://www.klinikakuntansi.net/2021/01/perubahan-atas-pmk-nomor-225pmk052020.html> [6 Juni 2021]

WHO *Technical Report Series* No. 122/19