

**PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA KOPERASI DENGAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI**
(Studi Empiris Pada Koperasi Konsumen Setia Bhakti Wanita Surabaya)

SKRIPSI

Oleh:

JAUHARUL QALBI

NIM: 08020220067



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2024**

PERNYATAAN KEASLIAN

Saya, Jauharul Qalbi NIM. 08020220067, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarisme) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hasil terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi lainnya, sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 27 Mei 2024

Penyusun



Jauharul Qalbi

NIM. 08020220067

LEMBAR PERSETUJUAN

Surabaya, 27 Mei 2024

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen pembimbing,



Noor Wahyudi, M. Kom
NIP. 198403232014031002

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA KOPERASI DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris Pada Koperasi Konsumen Setia Bhakti Wanita Surabaya)

Oleh:
JAUHARUL QALBI
NIM: 08020220067

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 06 Juni 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima.

Susunan Dewan Penguji:

1. Noor Wahyudi, M.Kom
NIP. 198403232014031002
(Penguji 1)
2. Nufaisa, S.Sos.I, M.Ak
NIP. 198907312019032014
(Penguji 2)
3. Mochammad Ilyas Junjuran, SE., M.A.
NIP. 199303302019031009
(Penguji 3)
4. Luqita Romaisyah, S.A., M.A.
NIP. 199210262020122018
(Penguji 4)

Tanda Tangan

.....
.....
.....
.....

Surabaya, 06 Juni 2024



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I
NIP. 197005142000031001



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Jauharul Qalbi
NIM : 08020220067
Fakultas/Jurusan : FEBI/Akuntansi
E-mail address : jauharulqalbiii@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Sekripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)
yang berjudul :

Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Koperasi

Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada

Koperasi Konsumen Setia Bhakti Wanita Surabaya)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 06 Juni 2024

Penulis

(Jauharul Qalbi)

ABSTRAK

Sistem Informasi Akuntansi merupakan teknologi yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan. Dalam penelitian ini terdapat variabel lain yang dapat mempengaruhi SIA dalam menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. Penelitian ini bertujuan untuk menguji, menganalisis, dan membuktikan pengaruh variabel SIA terhadap kualitas laporan keuangan dengan *Good Corporate Governance* sebagai variabel pemoderasi.

Jenis penelitian ini yaitu penelitian kuantitatif dengan metode uji Moderated Regression Analysis atau (MRA) dan proses pengolahan data menggunakan SPSS versi 26. Teori pada penelitian menggunakan teori *Stakeholder*. Penelitian ini dilakukan di Koperasi Konsumen Setia Bhakti Wanita Surabaya dengan populasi dan sampel adalah seluruh pengurus dan karyawan Koperasi. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik non probability sampling dengan kategori sensus atau sampling total.

Hasil penelitian ini menunjukkan variabel SIA berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan dengan persentase sebesar 4.9%. Setelah dimoderasi oleh GCG pengaruh tersebut meningkat menjadi 61.8%. Artinya GCG sebagai variabel moderasi mempunyai pengaruh yang baik terhadap SIA dalam menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas pada Koperasi Konsumen Setia Bhakti Wanita.

Penelitian ini merekomendasikan pada penelitian selanjutnya untuk menggunakan variabel yang belum banyak digunakan serta menambah variabel lain. Bagi koperasi diharapkan dapat mengikuti perkembangan teknologi, terutama pada sektor akuntansi. Serta bagi pemerintah khususnya Dinas Koperasi diharapkan melakukan penyuluhan bagi koperasi yang belum menggunakan SIA dalam proses pembuatan laporan keuangan.

Kata kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Good Corporate Governance dan Kualitas Laporan Keuangan

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

ABSTRACT

Accounting Information System is a technology that can affect the quality of financial reports. In this study, there are other variables that can affect AIS in producing quality financial reports. This study aims to test, analyze, and prove the effect of AIS variables on the quality of financial reports with Good Corporate Governance as a moderating variable.

This type of research is quantitative research with the Moderated Regression Analysis or (MRA) test method and data processing using SPSS version 26. The theory in the study uses the Stakeholder theory. This research was conducted at the Setia Bhakti Wanita Consumer Cooperative in Surabaya with the population and sample being all administrators and employees of the Cooperative. The sampling technique used a non-probability sampling technique with a census category or total sampling.

The results of this study indicate that the AIS variable has a significant effect on the quality of financial reports with a percentage of 4.9%. after being moderated by GCG, the effect increased to 61.8%. This means that GCG as a moderating variable has a good effect on AIS in producing quality financial reports at the Setia Bhakti Wanita Consumer Cooperative.

This study recommends that further research use variables that have not been widely used and add other variables. Cooperatives are expected to be able to follow technological developments, especially in the accounting sector. And for the government, especially the Cooperatives Service, it is hoped that they will provide counseling for cooperatives that have not used SIA in the process of preparing financial reports

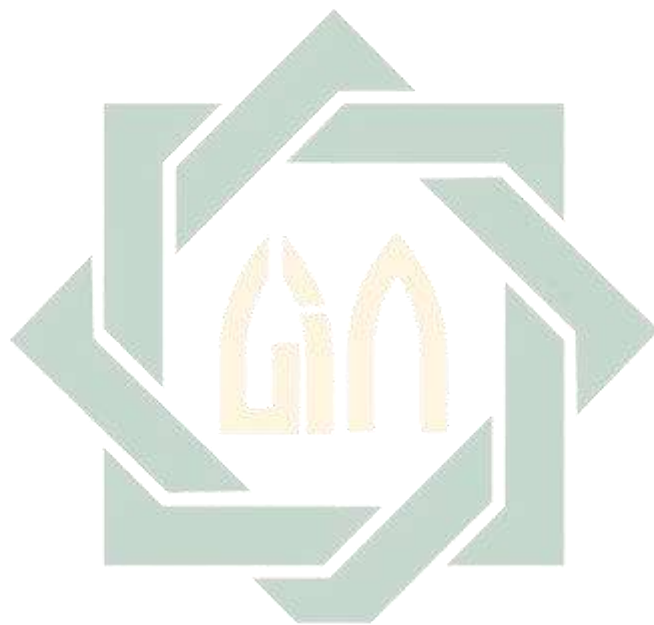
Keywords: Accounting Information System, Good Corporate Governance and Quality of Financial Reports

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN	iv
DECLARATION	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Stakeholder	8
2.1.2 Sistem Informasi Akuntansi	9
2.1.3 Good Corporate Governance	16
2.1.4 Laporan Keuangan.....	18
2.1.5 Koperasi.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Pengembangan Hipotesis	35
2.4 Kerangka Konseptual	37
BAB 3 METODE PENELITIAN	38
3.1 Pendekatan Penelitian	38
3.2 Lokasi Penelitian	38
3.3 Definisi Operasional.....	39
3.3.1 Variabel Independent, Sistem Informasi Akuntansi (X)	39
3.3.2 Variabel Moderasi, Good Corporate Governance (Z)	42
3.3.3 Variabel Dependen, Kualitas Laporan Keuangan (Y).....	44

3.3.4 Skala Pengukuran	46
3.4 Populasi dan Sampel	47
3.4.1 Populasi	47
3.4.2 Sampel	47
3.5 Jenis dan Sumber Data	48
3.6 Teknik Pengumpulan Data	48
3.7 Teknik Analisis Data	48
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	49
3.7.2 Uji Validitas	49
3.7.3 Uji Reliabilitas	49
3.7.4 Moderated Regression Analysis (MRA)	50
3.7.5 Uji Asumsi Klasik	51
3.8 Pengujian Hipotesis	53
3.8.1 Uji Parsial (T-test)	53
3.8.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	54
3.8.3 Koefisien Determinasi (R)	54
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	55
4.1.1 Deskripsi Data	55
4.2 Hasil Analisis Data	60
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	60
4.2.2 Uji Validitas Data	61
4.2.3 Uji Reliabilitas	63
4.2.4 Uji Asumsi Klasik	64
4.2.5 Pengujian Hipotesis	66
4.3 Pembahasan	71
4.3.1 SIA Berpengaruh Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	71
4.3.2 GCG Memoderasi SIA terhadap Kualitas Laporan Keuangan	73
BAB 5 PENUTUP	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	78



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

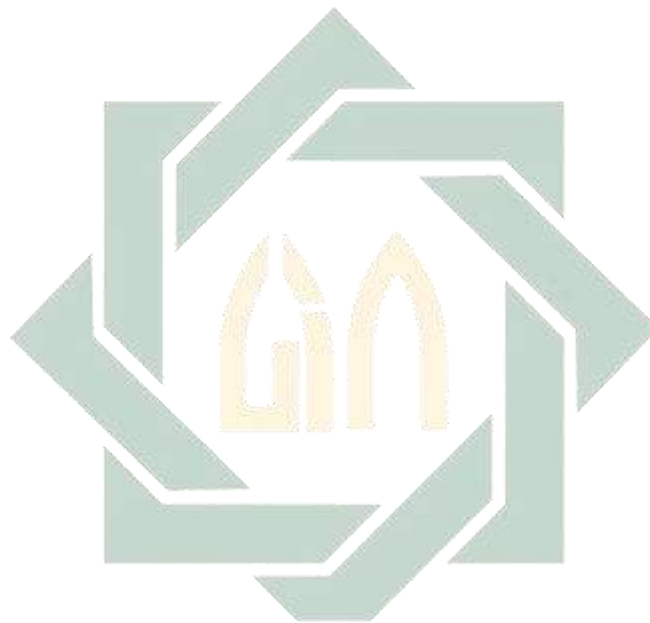
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu	25
Tabel 3.1 Operasional Variabel SIA	39
Tabel 3.2 Operasional Variabel GCG	42
Tabel 3.3 Operasional Variabel Kualitas Laporan Keuangan	45
Tabel 3.4 Skala Pengukuran	47
Tabel 4.1 Data sampel penelitian.....	59
Tabel 4.2 Hasil uji analisis statistik deskriptif.....	60
Tabel 4.3 Hasil uji validitas	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas.....	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas One Sample Kolmogorov-Smirnov Test	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4.8 Hasil Uji MRA (persamaan 1)	66
Tabel 4.9 Hasil uji F hipotesis pertama	67
Tabel 4.10 Hasil uji T hipotesis pertama	68
Tabel 4.11 Hasil uji R hipotesis pertama	68
Tabel 4.12 Hasil uji MRA (persamaan 2).....	69
Tabel 4.13 Hasil uji MRA (persamaan 3).....	70
Tabel 4.14 Hasil uji R hipotesis kedua	71



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

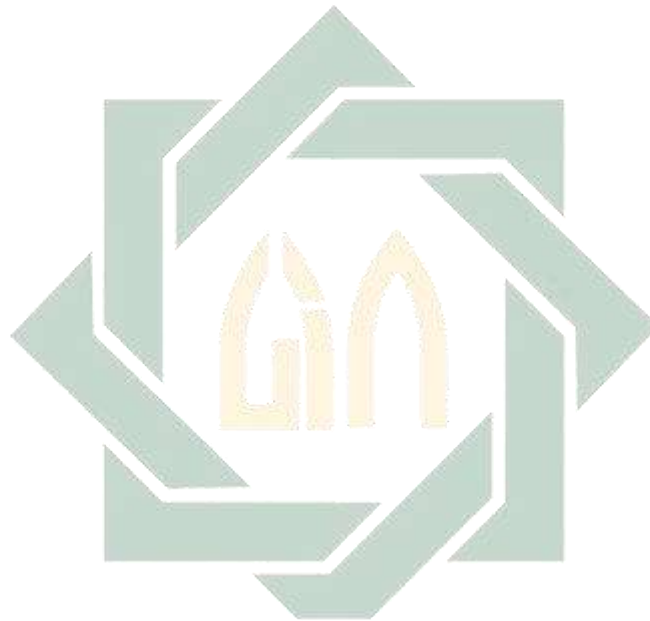
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	37
Gambar 3.1 Lokasi Penelitian.....	39
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	55
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot.....	65



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat izin penelitian.....	81
Lampiran 2 Surat Keterangan Penelitian	82
Lampiran 3 Kuesioner penelitian.....	83
Lampiran 4 Daftar nama responden.....	90
Lampiran 5 Tabulasi jawaban responden variabel SIA	92
Lampiran 6 Tabulasi jawaban responden variabel GCG	96
Lampiran 7 Tabulasi jawaban responden variabel Laporan Keuangan	100
Lampiran 8 Google form	104
Lampiran 9 Dokumentasi.....	105



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmadi, E. A. (2020). Analisa Kinerja Keuangan Koperasi Dengan Pendekatan Laporan Keuangan Pada Koperasi Budi Luhur Di Ngaglik. *Dimensi*, 9(2085–9996), 135–162.
- Ayem, S., & Nugroho, M. M. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi Koperasi Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik, Tingkat Kompetensi, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Koperasi Pegawai Republik Indonesia. *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 12(1), 27–40. <https://doi.org/10.24905/permana.v12i1.89>
- Azhar Susanto. (2017). Sistem Informasi Akuntansi Pemahaman Konsep Secara Terpadu. In *Lingga Jaya* (Edisi Perd). Lingga Jaya.
- Cahyandari. (2017). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Pengendalian Intern, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. 4, 9–15.
- Duwi Priyatno. (2018). *SPSS Panduan Mudah Olah Data Bagi Mahasiswa & Umum* (Giovany (ed.)). Penerbit Andi.
- Dwi, V., Magister, P., Akuntansi, I., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (2020). Pengaruh Sustainability Report Terhadap Nilai Perusahaan dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(3), 579–594. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i3.22841>
- Feni Pirani, M. R., & Anam, C. (2023). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruai, Sistem Pengendalian Internal dan Pengawasan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di SKPD Kabupaten Bantul. *J-CEKI: Jurnal Cendekia Ilmiah*, 2(6), 385–397. <https://doi.org/10.56799/jceki.v2i6.1734>
- Gea, O. O., & Putra, R. R. (2022). Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(3), 1517–1525. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.992>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 (10th ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handoko. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon. *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 21(1), 49. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v21i1.15834>
- Hutahaean, J., & Azhar, Z. (2018). *Sistem Informasi Laporan Penilaian Barang Milik Negara Berbasis Web (Studi Kasus: Kpknl Kisaran)*. <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:198335100>
- Indriyani, N. M. V., & Putra, I. W. G. Y. D. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Budaya Tri Hita Karana Sebagai Variabel Moderasi Pada

- Kualitas Laporan Keuangan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 164–169. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1434.164-169>
- Karina. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Csr. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–2. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Kuraesin, A. D., & Yadiati, W. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Di Badan Usaha Milik Negara. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12, 190–196.
- Lestari, N. L. W. T., & Dewi, N. N. S. R. T. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 170–178. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1435.170-178>
- M Nurkholis Adji, & Sari Andayani. (2021). Pengaruh penerapan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Good Corporate Governance sebagai variabel pemoderisasi. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 193–203. <https://doi.org/http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak>
- Mulyanti, K., & Rahma, N. A. (2021). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance (Gcg) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pt Iron Bird (Blue Bird Group). *Land Journal*, 1(1), 42–53. <https://doi.org/10.47491/landjournal.v1i1.593>
- Ningtias, N. S., Junjuran, M. I., Buchori, I., Rahayu, H. A., & Muflihin, M. D. (2023). Moderasi CSR Pada Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Manajemen*, 6(2), 103–112. <https://doi.org/10.35326/jiam.v6i2.4370>
- Nurkholis. (2021). Pengaruh penerapan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Good Corporate Governance sebagai variabel pemoderisasi. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 193–203. <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak> page 193
- Paniran. (2020a). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Koperasi Di Kecamatan Rangkasbitung. *Jurnal Studia Akuntansi Dan Bisnis*, 8(1), 31–44.
- Paniran, P. (2020b). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Koperasi Di Kecamatan Rangkasbitung. *Jurnal Studia Akuntansi Dan Bisnis (The Indonesian Journal of Management & Accounting)*, 8(1), 31–44. <https://doi.org/10.55171/jsab.v8i1.426>
- Prihandani. (2018). Pengaruh Ukuran Koperasi , Jenis Koperasi Serta Kualitas Sistem Pengendalian Intern Pada Koperasi Di Kabupaten Tabanan. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 3(1), 141–178. <https://ejurnal.bunghatta.ac.id/index.php/JFEK/article/view/11124>
- Primawanti, E. P. (2022). Pengaruh Teknologi Informasi, Sistem Informasi Berbasis Web Dan Knowledge Management Terhadap Kinerja Karyawan (Literature Review Executive Support Sistem (Ess) For Business). *Jurnal Ekonomi*

- Manajemen Sistem Informasi*, 3(3). <https://doi.org/10.31933/jemsi.v3i3>
- Rahadi, & Miftah. (2021). *Monograf Analisis Variabel Moderating* (M. M. Pandu Adi C (ed.); Cetakan pe). CV. Lentera Ilmu Mandiri.
- Rokhlinasari, S. (2015). *Teori-Teori dalam Pengungkapan Informasi Corporate Social Responsibility Perbankan*. www.bi.go.id
- Romney & Steinbart. (2020). *Accounting Information Systems, FIFTEENTH EDITION GLOBAL EDITION 15th Global Edition*. Pearson British Library. <https://support.pearson.com/getsupport/s/contactsupport>
- Saputri, K. Y. A. (2023). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Jasa di Jakarta Utara. *Madani: Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 1(4), 102–109.
- Sarwono, N. R. U., & Munari, M. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Good Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 7(2), 616. <https://doi.org/10.33087/jmas.v7i2.500>
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. In M. Dr. Ir. Sutopo. S.Pd (Ed.), *Bandung: Alfabeta* (Edisi Kedu, Vol. 3, Issue April). Alfabeta.
- Sujana, Z. H. (2021). The Effect of Good Corporate Governance and Accounting Information Systems on the Quality of Financial Statements. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 5(1), 168–174. <https://doi.org/10.36555/jasa.v5i1.1505>
- Sumastri, & Suhartono. (2021). Faktor Determinan Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Dimoderasi Sistem Pengendalian Internal. *Jurnal Ilmiah INFOKAM*, 17(2).
- Wilestari, M., & Safitri, D. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, dan Pemahaman Akuntansi Berbasis Sak-Etap terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 16–28. <https://doi.org/10.34005/akrual.v3i2.1735>
- Zaki. (2023). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Dalam Meningkatkan Pengendalian Internal Pada Koperasi Wanita Sejahtera. *Jurnal Cafeteria Vol. 4 No. 1 (Januari, 2023) Pp 267-277*, 4(Vol. 4 No. 1 (Januari, 2023) pp 267-277), 267–277.