

**PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DENGAN
PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
*MODERATING***

SKRIPSI

Oleh
ILSA AULNAZHA
NIM: 08030221094



**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
2025**

PERNYATAAN

Saya, Ilsa Aulnazha, 08030221094, 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 (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN 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 hari 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-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 25 Februari 2025

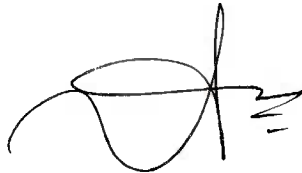


Ilsa Aulnazha
NIM. 08030221094

Surabaya, 25 Februari 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large loop followed by a vertical line and a small flourish to the right.

Noor Wahyudi, M.Kom, CPIA
NIP. 198403232014031002

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DENGAN PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*

oleh
Ilsa Aulnazha
NIM: 08030221094

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 14 Maret 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Noor Wahyudi, M.Kom, CPIA
NIP. 198403232014031002
(Penguji 1)
2. Hastanti Agustin Rahayu, M. Acc
NIP. 198308082018012001
(Penguji 2)
3. Nufaisa, S.Sos.I, M.Ak
NIP. 198907312019032014
(Penguji 3)
4. Selvia Eka Aristantia, M.A.
NIP. 199307302019032029
(Penguji 4)

Tanda Tangan:

.....

.....

.....

.....

Surabaya, 18 Maret 2025

Dekan,



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

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ilsa Aulnazha
NIM : 08030221094
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : 08030221094@student.uinsby.ac.id

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 PERUSAHAAN DENGAN PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI
VARIABEL MODERATING

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, 6 Mei 2025

Penulis



(Ilsa Aulnazha)
nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Pesatnya perkembangan teknologi informasi di era digital mendorong perusahaan untuk mengadopsi sistem informasi akuntansi yang mampu menyajikan data secara akurat dan relevan. Kualitas laporan keuangan menjadi salah satu indikator utama dalam menilai kinerja dan kesehatan finansial perusahaan. Namun, masih maraknya kasus fraud laporan keuangan di Indonesia menunjukkan adanya kelemahan dalam pengendalian internal yang dapat mempengaruhi kualitas laporan tersebut. Oleh karena itu, penting untuk mengkaji pengaruh sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan dengan mempertimbangkan peran pengendalian internal sebagai variabel moderating.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan dengan pengendalian internal sebagai variabel *moderating*. Metode yang digunakan adalah kuantitatif dengan data primer, dan objeknya adalah PT. Aneka Indomakmur. Jumlah sampel yang diperoleh berdasarkan *purposive sampling* sebanyak 42 responden. Analisis data dilakukan dengan teknik *path analysis* dengan bantuan *software* SmartPLS 4.

Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa sistem informasi akuntansi berpengaruh pada kualitas laporan keuangan perusahaan, dan pengendalian internal tidak mampu memoderasi pengaruh sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan. Hasil penelitian ini mendukung teori *agency*, yang menjelaskan bahwa sistem informasi akuntansi berperan dalam mengurangi asimetri informasi antara agen (manajemen) dan principal (pemilik perusahaan).

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada pihak manajemen perusahaan untuk terus meningkatkan kualitas sistem informasi akuntansi guna mendukung transparansi dan akurasi laporan keuangan. Peningkatan dapat dilakukan dengan memastikan perangkat keras dan lunak yang digunakan selalu diperbarui sesuai kebutuhan perusahaan, serta memberikan pelatihan berkala kepada pengguna sistem agar pemahaman mereka semakin optimal.

Kata kunci: sistem informasi akuntansi, kualitas laporan keuangan, pengendalian internal

ABSTRACT

The rapid development of information technology in the digital era encourages companies to adopt accounting information systems that can provide accurate and relevant data. The quality of financial statements is one of the key indicators in assessing a company's performance and financial health. However, the prevalence of financial statement fraud cases in Indonesia highlights weaknesses in internal control that can impact the reliability of financial reports. Therefore, it is important to examine the influence of accounting information systems on financial statement quality, considering the role of internal control as a moderating variable.

This study aims to analyze the effect of accounting information systems on the quality of financial statements, with internal control as a moderating variable. The research uses a quantitative approach with primary data, focusing on PT. Aneka Indomakmur as the object of study. A total of 42 respondents were selected using purposive sampling. Data analysis was conducted using path analysis with the help of SmartPLS 4 software.

The results show that accounting information systems have a significant impact on the quality of financial statements. However, internal control does not moderate this relationship. These findings support agency theory, which explains that accounting information systems help reduce information asymmetry between agents (management) and principals (company owners).

This study recommends that company management continue to improve the quality of accounting information systems to enhance transparency and accuracy in financial reporting. Improvements can be made by ensuring that hardware and software are regularly updated according to company needs and by providing ongoing training for system users to optimize their understanding.

Keywords: accounting information system, financial statement quality, internal control

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
BAB 2 LANDASAN TEORI.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Agency.....	11
2.1.2. Sistem Informasi Akuntansi.....	12
2.1.3. Kualitas Laporan Keuangan.....	19
2.1.4. Pengendalian Internal.....	20
2.2. Penelitian Terdahulu.....	24
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	30
2.4. Kerangka Konseptual.....	33
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	37
3.1. Jenis Penelitian.....	37
3.2. Tempat atau Lokasi Penelitian.....	37
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.4. Populasi dan Sampel.....	36
3.5. Jenis dan Sumber Data.....	37
3.6. Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.7. Teknik Analisis Data.....	38
3.7.1. Statistik Deskriptif.....	38
3.7.2. Path Analysis.....	38
3.7.3. Analisis Outer Model.....	38
3.7.4. Analisis Inner Model.....	39
3.8. Pengujian Hipotesis.....	39

BAB 4 HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	40
4.1.1. Profil Objek Penelitian.....	40
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian.....	41
4.2.1. Karakteristik Responden.....	41
4.3. Analisis Model Pengujian Hipotesis.....	44
4.3.1. Statistik Deskriptif.....	44
4.3.2. Path Analysis.....	45
4.3.3. Analisis Outer Model.....	45
4.3.4. Analisis Inner Model.....	48
4.3.5. Pengujian Hipotesis.....	49
4.4. Pembahasan.....	50
4.4.1. Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	50
4.4.2. Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderating...	52
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....	58
5.1. Kesimpulan.....	58
5.2. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN.....	65
Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	65
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....	69

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Fraud yang Paling Banyak Terjadi di Indonesia.....	4
Gambar 1.2 Kategori fraud occupational.....	5
Gambar 1.3 Rata-rata kerugian dari fraud occupational.....	5
Gambar 2.1 Komponen pengendalian internal.....	21
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual.....	33
Gambar 4.1 Diagram Pie Jenis Kelamin Responden.....	42
Gambar 4.2 Grafik Bagian Divisi Responden.....	43
Gambar 4.3 Model Path Analysis.....	45



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Bagian accounting information system.....	18
Tabel 2.2 Ringkasan penelitian sebelumnya.....	24
Tabel 3.1 Indikator Variabel.....	37
Tabel 3.2 Populasi Penelitian.....	36
Tabel 3.3 Pengambilan sampel.....	41
Tabel 4.2 Data Karakteristik Jenis Kelamin.....	41
Tabel 4.3 Data Karakteristik Bagian Divisi.....	42
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.5 Hasil Outer Loading.....	46
Tabel 4.6 Hasil nilai AVE.....	47
Tabel 4.7 Hasil uji reliabilitas.....	47
Tabel 4.8 Hasil R Square.....	48
Tabel 4.9 Hasil uji model fit.....	49
Tabel 4.10 Hasil Path Koefisien.....	49

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2024). *Occupational Fraud 2024: A Report To The Nations*. ACFE. <https://www.acfe.com/-/media/files/acfe/pdfs/rtnn/2024/2024-report-to-the-nations.pdf>
- ACFE Indonesia. (2020, Mei). Survey Fraud Indonesia 2019. *ACFE Indonesia Chapter*.
- Adrian, A., & Santri, S. Y. (2020). The Role Of Itgc In Supporting Financial Audit. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan Jayakarta*, 1(2). <https://media.neliti.com/media/publications/419144-the-role-of-itgc-in-supporting-financial-2b5f3e16.pdf>
- Aldino, H. P., & Septiano, R. (2021). Pengaruh Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi, Teknologi Informasi, Pengendalian Internal Dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Menara Ekonomi : Penelitian dan Kajian Ilmiah Bidang Ekonomi*, 7(2), Article 2. <https://doi.org/10.31869/me.v7i2.2865>
- Aminah, A., Herawati, J., & Septyarini, E. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengalaman Kerja Terhadap Kinerja Pegawai. *Publik: Jurnal Manajemen Sumber Daya Manusia, Administrasi dan Pelayanan Publik*, 8(2), 290–305. <https://doi.org/10.37606/publik.v8i2.237>
- Amruddin, A., Priyanda, R., Agustina, T. S., Ariantini, N. S., & Rusmayani, N. G. A. L. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (1st ed.). Pradina Pustaka. <https://repository.itspku.ac.id/306/1/NASKAH-METODOLOGI%20PENELITIAN%20KUANTITATIF-SUDAH%20ISBN.pdf>
- Astuti, M. M., & Suprantiningrum, S. (2022). Pengaruh Penerapan SIA, SPI dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Indojoya Group. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(3), Article 3. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i3.1184>
- Atharrizka, N., Nurjanah, Y., & Andrianto, T. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Informatika Kesatuan*, 1(2), 107–118. <https://doi.org/10.37641/jikes.v1i2.889>
- COSO. (2013). COSO Internal Control-Integrated Framework (2013). In *COSO Internal Control-Integrated Framework (2013)*.
- Darmawan, E. (2021). The Effect Of Accounting Information Systems On Quality Of Financial Statements (Case Study At Pt Nerounworks Indonesia). *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education (TURCOMAT)*, 12(8), Article 8.

- Dulyadi. (2021). *Buku Ajar, Metode Penelitian Ilmiah. Metode Penelitian Empiris Model Path Analysis dan Analisis Menggunakan SmartPLS*. Yayasan Prima Agus Teknik.
https://digilib.stekom.ac.id/assets/dokumen/ebook/feb_preveb20_1641197107.pdf
- Endaryati, E. (2021). *Sistem Informasi Akuntansi* (1st ed.). Yayasan Prima Agus Teknik.
- Erica, D., Heni Hermaliani, E., Wasiyanti, S., & Lisnawanty. (2019). *Sistem Informasi Akuntansi Teori dan Desain* (1st ed.). Graha Ilmu.
- Febrita, R., & Kristanto, A. (2019). Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Publik Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 6, 157. <https://doi.org/10.30656/jak.v6i2.1035>
- Firmansyah, A., Yuniar, M. R., & Arfiansyah, Z. (2022). Kualitas Laporan Keuangan Di Indonesia: Transparansi Informasi Keuangan Dan Karakteristik Pemerintah Daerah. *Jurnal Anggaran Dan Keuangan Negara Indonesia (AKURASI)*, 4(2), Article 2. <https://doi.org/10.33827/akurasi2022.vol4.iss2.art180>
- Goo, E. E. K., & Lamawitak, P. L. (2021). Pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah, Kapasitas Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah Kabupaten Sikka. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 5(2), 98–110. <https://doi.org/10.33059/jensi.v5i2.4440>
- H. Bodnar, G., & S. Hopwood, W. (2004). *Sistem Informasi Akuntansi* (9th ed.). ANDI.
- Hardani, H., Ustiawaty, J., Andriani, H., Istiqomah, ria, Sukmana, D., Fardani, R., Auliya, N., & Utami, E. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (1st ed.). Pustaka Ilmu.
- Hendrastuti, R., & Harahap, R. F. (2023). Agency theory: Review of the theory and current research. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 10(1), Article 1. <https://doi.org/10.17977/um004v10i12023p085>
- Hidayat, S. P., & Ardhani, L. (2022). Mampukah Pengendalian Internal Memoderasi Hubungan Sistem Informasi Akuntansi Dengan Kualitas Laporan Keuangan? *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 20(1), 46–62. <https://doi.org/10.19184/jauj.v20i1.31012>
- Hikmawati, F. (2020). *Metodologi Penelitian* (4th ed.). Rajawali Pers.
- Iba, Z., & Wardhana, A. (2024). (PDF) Analisis Jalur (Path Analysis) Dengan SMART-PLS. In *ResearchGate*. CV.Eureka Media Aksara. https://www.researchgate.net/publication/382115954_Analisis_Jalur_Path

_Analysis_Dengan_SMART-PLS

- Ikatan Akuntan Indonesia. (2024). *PSAK Umum*.
<https://web.iaiglobal.or.id/PSAK-Umum/7#gsc.tab=0>
- Indrayati, I. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi (Teori dan Konsep Desain SIA)* (1st ed.). Aditya Media.
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure*.
- Kania, K., & Tanjung, A. H. (2021). The Effect of Accounting Information Systems and Internal Control Systems on The Quality of Financial Statements at BPKAD. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 5(1), Article 1.
<https://doi.org/10.36555/jasa.v5i1.1532>
- Kusumawardani, M., Maryati, S., Adhitama, F., Soediro, A., & Farhan, M. (2022). Dampak Pandemi Covid-19 pada Kualitas Laporan Keuangan Indonesia. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(3), Article 3.
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.929>
- Marina, A., Wahjono, S. I., Syaban, M., & Suarni, A. (2018). *Sistem informasi akuntansi: Teori dan praktikal*. UMSurabaya Publishing.
- Mukti, H. H. (2019). Impementasi Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) Oleh Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP) dan Inspektorat di Provinsi Jawa Tengah Berdasarkan Perspektif: PP. No 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP). *Indonesian State Law Review (ISLRev)*, 2(1), Article 1.
<https://doi.org/10.15294/islrev.v2i1.38444>
- Oktavia, J., Dwi, D., & Hwihanus, H. (2024). Sistem Pengendalian Manajemen: Optimalisasi Pengendalian Internal Pada Penjualan Barang Dagangan. *Maeswara : Jurnal Riset Ilmu Manajemen Dan Kewirausahaan*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.61132/maeswara.v2i1.627>
- Prastyaningtyas, E. W. (2019). *Sistem Akuntansi* (1st ed.). CV. Azizah Publishing.
- Ricky, R., Maisyarah, R., & Purba, R. B. (2024). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Cloud Accounting Jurnal Id Dengan Tingkat Pemahaman Pemanfaatan Teknologi Oleh Pengguna Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Cv Jaya Perkasa Abadi. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 4(1), Article 1.
<https://doi.org/10.55047/transekonomika.v4i1.604>
- Sahir, S. H. (2021). *Metodologi Penelitian* (1st ed.). Penerbit KBM Indonesia.
- Saputra, D. K., Suherman, A., & Kartini, T. (2021). The Influence of Accounting

- Information Systems and Human Resources (HR) Competency of Finance on The Quality of Financial Reports. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 5(3), Article 3. <https://doi.org/10.36555/jasa.v5i3.1642>
- Sembiring, T. B., Irmawati, I., Sabir, M., & Tjahyadi, I. (2024). *Buku Ajar Metodologi Penelitian (Teori dan Praktik)* (1st ed.). CV Saba Jaya Publisher.
http://repository.upm.ac.id/4211/1/Buku%20Ajar%20Metodologi%20Penelitian%20%28Teori%20dan%20Praktik%29_removed.pdf
- Setyowati, L., Isthika, W., & Pratiwi, R. D. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang. *Kinerja*, 20(2), 179–191. <https://doi.org/10.24002/kinerja.v20i2.843>
- Sugiyono, S. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D* (19th ed.). 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), Article 1. <https://doi.org/10.36555/jasa.v5i1.1505>
- Sutabri, T. (2012). *Konsep Sistem Informasi*. Penerbit Andi.
- Suwardjono. (2017). *Teori Akuntansi Perakayasaan Pelaporan Keuangan* (Vol. 3). BPFE-YOGYAKARTA.
- Wachini, W., & Ayem, S. (2021). Determinan Kualitas Informasi Akuntansi PT. Sarihuda Yogyakarta dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderating. *Cerdika: Jurnal Ilmiah Indonesia*, 1(4), 465–472. <https://doi.org/10.59141/cerdika.v1i4.58>
- Wardani, D. K., & Nugroho, S. P. (2018). The Impact of Information Technology on Financial Statement Quality: A Moderating Role of Internal Control System. *Proceedings of the Joint Workshop KO2PI and The 1st International Conference on Advance & Scientific Innovation*. Joint Workshop KO2PI and The 1st International Conference on Advance & Scientific Innovation, Medan, Indonesia. <https://doi.org/10.4108/eai.23-4-2018.2277603>
- Widarti, E., Joosten, Pratiwi, P., Pradnyana, G. A., Indradewi, I., Kamilah, N., Bahtiar, A., May Sanjaya, I. M., & M.Kom, S. (2024). *Buku Ajar Pengantar Sistem Informasi* (1st ed.). PT. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Wijayanti, L. E., Syahputra, B. E., & W, K. P. (2024). *Sistem Informasi Akuntansi* (1st ed.). Penerbit Adab.

- Yadiati, W., & Mubarak, A. (2017). *Kualitas Pelapor Keuangan: Kajian Teoretis Dan Empiris (Edisi Pertama)*. Prenada Media.
- Yasmi, Mattingaragau, A. P., & Hasanuddin, M. R. (2023). Kualitas Laporan Keuangan; Berdasarkan Sistem Informasi Akuntansi Dan Sistem Pengendalian Internal. *Accounting, Accountability, and Organization System (AAOS) Journal*, 4(2), Article 2. <https://doi.org/10.47354/aaos.v4i2.501>
- Zam, E. Z. (2023). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Melalui Pengendalian Internal (Studi Kasus Kementerian Agama Kota Sungai Penuh). *Economics, Business, Management, & Accounting Journal (Ebisma)*, 3(1), Article 1. <https://doi.org/10.61083/ebisma.v3i1.20>
- Zamzami, F., Nusa, N. D., & Faiz, I. A. (2021). *Sistem Informasi Akuntansi*. UGM Press.



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A