

PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA KANTOR LURAH SILALAS

Oleh:

Mangara Sitinjak ¹

Elroy Sinaga ²

Hotriado Harianja ³

Hormaingat Damanik ⁴

Universitas Darma Agung^{1,2,3}

Email:

Mangarasitinjak1@gmail.com

elroysinaga6@gmail.com

hotriado@darmaagung.ac.id

hormaingat@darmaagung.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan dalam menguji Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Kantor Lurah Silalas. Pada riset ini memiliki 2 variabel independen yaitu sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal serta 1 variabel dependen yaitu kualitas laporan keuangan. Penentuan sampel yang ada pada penelitian ini yaitu dengan menggunakan metode purposive sampling dan yang sesuai dengan kriteria purposive sampling sebanyak 19 orang. Jenis model regresi yang dipakai pada riset ini yaitu regresi berganda, yang mana dalam menguji riset ini pada regresi berganda memakai aplikasi Statistical Product and Service Solution (SPSS) versi 25.0 for windows yaitu dengan memakai uji T (secara parsial) dan uji F (Anova). Hasil Uji T menunjukkan variabel independen Sistem Informasi Akuntansi mempengaruhi kualitas laporan keuangan secara signifikan. Sementara disisi lain variabel Pengendalian Internal tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Kemudian hasil Uji F dalam riset ini menunjukkan bahwa secara parsial semua variabel independen mempengaruhi kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Pengendalian Internal, Kualitas Laporan Keuangan

Abstract

This study aims to examine the Effect of Accounting Information Systems and Internal Control on the Quality of Financial Statements at the Silalas Village Head Office. This research has 2 independent variables, namely accounting information systems and internal controls, and 1 dependent variable, namely the quality of financial reports. Determination of the existing sample in this study is by using purposive sampling method and in accordance with purposive sampling criteria as many as 19 people. The type of regression model used in this research is multiple regression, which in testing this research on multiple regression uses the Statistical Product and Service Solution (SPSS) application version 25.0 for windows, namely by using the T test (partially) and the F test (Anova). The results of the T test show that the independent variables of the Accounting Information System significantly affect the quality of financial statements. While on the other hand the Internal Control variable does not affect the quality of financial reports. Then the results of the F test in this study show that partially all independent variables affect the quality of financial statements.

Keywords: Accounting Information System, Internal Control, Quality of Financial Statements

1. PENDAHULUAN

Sekalipun saat ini Indonesia telah berada pada masa transisi pandemi menuju endemi, Covid-19 yang terjadi sejak awal tahun 2020 menyisakan tingginya transaksi Pemerintah dimana pelaksanaannya membutuhkan eksekusi ekstra cepat, mendesak dan tepat sasaran. Belakangan ini, kasus pamer kemewahan yang terjadi dari beberapa oknum dan keluarga ASN di berbagai instansi Pemerintahan baik di Kementerian dan Pemerintah Daerah kembali menjadi sorotan publik yang mana hal ini juga berdampak terhadap meningkatnya persepsi negatif sekaligus menurunnya kepercayaan masyarakat terhadap Aparatur Sipil Negara secara derastis.

Kelurahan Silalas dikenal sebagai suatu perkampungan yang damai dan letaknya sangat strategis di sekitaran pusat bisnis di kota Medan. Pada tahun 2016 kelurahan Silalas masuk 3 besar nominasi kelurahan terbaik tingkat provinsi Sumatera Utara, hal ini tentu karena pengelolaan yang baik dari instansi kelurahan serta pemberdayaan masyarakat yang juga menjadikan Silalas menjadi salah satu kelurahan terbaik di tingkat kota Medan. Namun raihan tersebut tidak berlanjut pada tahun 2021/2022, dimana pada penghargaan kelurahan terbaik di kota Medan untuk kategori 3 terbaik pun kelurahan Silalas tidak masuk ke dalamnya, dimana salah satu kriteria pemilihannya adalah persentase serapan penggunaan dana kelurahan yang terkelola dengan baik.

Menurut (Wiratna Sujarweni, 2015) Laporan hasil pengelolaan keuangan kelurahan adalah suatu bentuk pertanggungjawaban pencapaian kerja pada Masyarakat. Pengungkapan dalam bentuk laporan dipakai warga negara dalam memberikan persepsi atas pencapaian kerja aparatur kelurahan juga berfungsi menjadi media dalam menunjukkan transparansi serta tingkat akuntabilitas sebagai informasi yang

berkaitan dengan pengelolaan keuangan kelurahan.

Dalam hal pelaporan keuangan, ada berbagai faktor yang memengaruhi kualitasnya secara khusus laporan keuangan kelurahan diantaranya yakni, sistem informasi kelurahan dan pengendalian internal. Laporan keuangan adalah informasi perihal keadaan *casflow* yang berhubungan dengan keberadaan dan pencapaian keuangan suatu badan. Gambaran kondisi keuangan meliputi harta, hutang dan modal badan, adapun gambaran pencapaian keuangan terdiri atas pendapatan serta beban, termasuk didalamnya kerugian (*losses*) maupun keuntungan (*gain*) yang muncul terpisah dari kegiatan utama badan, sumbangsih dari *owner* dan distribusinya.

Riset perihal kualitas laporan keuangan sudah sering dilakukan. riset terdahulu telah dibuat oleh Hendra Lesmana (2021) menemukan bahwa sistem informasi akuntansi memiliki pengaruh positif dan signifikan pada kualitas laporan keuangan. Sementara disisi lain riset yang dilakukan oleh Leiwakabessy (2018) menemukan dimana sistem informasi akuntansi tidak berpengaruh pada kualitas laporan keuangan. Penelitian Aldy Pratama Putra (2022) menemukan adanya pengaruh positif pengendalian internal pada kualitas laporan keuangan. Namun penelitian yang dilakukan Rizka (2021) menemukan bahwa tidak adanya pengaruh positif pengendalian internal pada kualitas laporan keuangan.

Berdasarkan hasil penelitian yang memiliki paradoks (bersifat berlawanan) dan kondisi kelurahan Silalas tersebut peneliti tertantang untuk melangsungkan tentang Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada kantor lurah Silalas.

2. TINJAUAN PUSTAKA

Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah

Kebijakan Akuntansi Pemda diputuskan beserta Peraturan Kepala Daerah (Perkada), dengan berpedoman pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) sebagai rujukan utama. Sesuai dengan PP Nomor 12 Tahun 2019 mengenai Pengelolaan Keuangan Daerah, kebijaksanaan akuntansi pemda, yang mencakup: kebijakan akuntansi pelaporan keuangan serta kebijakan akuntansi akun.

Kualitas Pelaporan Keuangan

Menurut (Sari, 2017:199) menyatakan bahwa Kualitas laporan keuangan merupakan jika informasi yang disajikan pada laporan keuangan yang dimaksud mudah dipahami, serta memenuhi kepentingan/keperluan penggunaannya untuk mengambil keputusan, bebas dari pemahaman yang mengelabui, kesalahan materil juga mampu diandalkan, yang mana laporan keuangan itu bisa dibandingkan dari periode sebelum-sebelumnya.

Sistem Informasi Akuntansi

TMbooks, (2015:142) "Sistem Informasi Akuntansi adalah sistem yang memberikan data akuntansi serta *financial* berikut dengan data yang lain yang didapat melalui proses berkelanjutan transaksi akuntansi". Secara jelas dan padat, SIA menghasilkan data akuntansi yang berguna untuk menopang kegiatan rutin, menopang keputusan, memfasilitasi proses perencanaan dan pengendalian, juga menerapkan pengendalian internal.

Pengendalian Internal

TMbooks (2015:141) menyatakan bahwa "pengendalian internal yaitu siklus yang dibuat dengan sengaja dalam memberikan jaminan tercapainya visi yang berhubungan dengan tingkat efektivitas serta efisiensi operasional, reliabilitas pelaporan keuangan, serta juga ketaatan pada peraturan hukum yang berjalan".

Hipotesis

H₁ : Sistem informasi akuntansi memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan kelurahan Silalas Medan.

H₂ : Pengendalian internal memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan kelurahan Silalas Medan.

H₃ : Sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal memiliki pengaruh terhadap laporan keuangan kelurahan Silalas Medan.

3. METODE PELAKSANAAN

Riset ini, adalah riset lapangan (*field research*) dengan memakai data primer. Menurut Sujarweni (2022:78), penelitian lapangan merupakan sebuah metode pengumpulan data dengan penelitian kuantitatif yang mempelajari fenomena dalam lingkungan yang alamiah dan tidak membutuhkan pemahaman mendalam akan literatur yang dipakai serta kemampuan khusus dari pihak peneliti.

Populasi dalam penelitian ini yaitu semua staf Kelurahan Silalas Kecamatan Medan Barat Kota Medan sebanyak 21 karyawan. Menurut Sujarweni (2022:65) "populasi merupakan semua total yang ada atas subjek maupun objek yang mempunyai kekhususan serta kriteria tertentu yang ditentukan oleh periset untuk dilakukan penelitian serta dapat diambil kesimpulannya."

Sampel pada riset berikut sebanyak 19 karyawan. Yang mana, sampel merupakan bagian yang eksklusif dari sebuah populasi yang dikhususkan untuk penelitian. Yang dalam penentuan sampel pada riset ini, peneliti memakai *purposive sampling*, dengan kriteria seluruh karyawan kelurahan Silalas yang terlibat dalam Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal.

Metode analisis yang dipakai pada *research* ini yakni menguraikan hubungan dan juga pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat. Uji asumsi klasik yang digunakan, yakni uji normalitas, uji

multikolinearitas, serta uji heteroskedastisitas.

Seusai uji asumsi klasik dikerjakan, lalu dibuatkan analisis regresi linier berganda. Analisis yang dimaksud tersebut dipakai dalam menguji pengaruh dua maupun lebih variabel bebas pada variabel terikat. Yang mana persamaan dalam menguji hipotesis pada penelitian ini, seperti yang terlihat dibawah ini:

$$Y = a + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + e$$

4. HASIL dan PEMBAHASAN Gambaran Umum Penelitian

Di bagian atau bab hasil dan pembahasan periset menjelaskan *output* riset yang sudah didapat. *Output* riset berfungsi untuk menguraikan pengaruh SIA dan pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan di Kelurahan Silalas. Variabel bebas yang terdapat pada penelitian ini sebanyak 2 variabel yakni Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal, sedangkan variabel terikat pada riset ini yaitu Kualitas Laporan Keuangan. Hasil penelitian

Keterangan :

Y = Kualitas Laporan Keuangan kantor Lurah (terikat)

a = Konstanta

β = Koefisien regresi dari Independen

X1 = Sistem Informasi Akuntansi (Bebas₁)

X2 = Pengendalian Internal (Bebas₂)

e = Kesalahan/Standar eror

terbagi atas pengujian asumsi klasik serta pengujian hipotesis diuraikan seperti berikut.

Uji Asumsi Klasik

Uji Normalitas

Uji ini dipakai dalam menguji normalitas residual sebuah model regresi yaitu dengan memakai pengujian *Kolmogorov Smirnov*. yang bisa dilihat dari profitabilitas signifikan pada variabel dengan probabilitas signifikan di atas 0,05 maka variabel terdistribusi secara normal.

**Tabel 1. Uji Normalitas Data
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test**

		Unstandardized Residual
N		19
Normal Parameter ^{a,b}	Means	.0000000
	Str. Deviation	1.84849183
Most Extreme Diferences	Abs	.152
	Positiv	.152
	Negativ	-.108
Test Statistic		.152
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

a. Test distribution Normal.

b. Calculate from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of true significance.

Sumber: Diolah penulis SPSS, 2023

Sesuai dengan hasil pengujian statistik dengan model *Kolmogorov-Smirnov* yang

tertuang pada tabel diatas dapat ditarik kesimpulan dimana data tidak terdistribusi

secara normal, kondisi tersebut bisa dilihat dari nilai *Asym.Sig.(2.tailed) Kolmogorov-Smirnov* sebesar 0,200 yang lebih besar dari 0,05, maka dapat disampaikan data pada riset ini terdistribusi normal.

Uji Multikolinieritas

Uji Multikolinieritas disimpulkan melalui tingkat VIF (*variance Inflation Factor*) dan *tolerance*. *Tolerance* menilai variabel bebas yang terpilih juga tidak dijelaskan melalui variabel bebas yang lain yang tidak ada dalam riset yang dikerjakan peneliti disini.

Tabel 2. Uji Multikolinieritas Coefficients^a

Model		Unstandardize Coefficiens		Standardize	t	Sig	Colinearity Statistic	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	3.595	3.616		.994	.335		
	SIA	.357	.145	.504	2.461	.026	.936	1.068
	Pengendalian Internal	.169	.144	.240	1.173	.258	.936	1.068

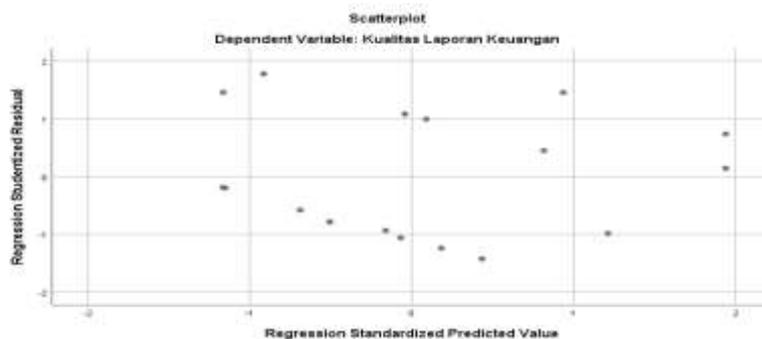
a. Dependen Variabel: Kualitas Laporan Keuangan

Sumber: Diolah penulis SPSS, 2023

Sesuai dengan *output* uji statistik yang terdapat pada tabel diatas diketahui bahwa nilai *Variance Inflation Factor* (VIF) pada seluruh variabel bebas lebih kecil dari 10 ($VIF < 10$). Serta tingkat *tolerance* pada sluruh variabel bebas masih lebih tinggi dari pada 0,1. Oleh karenanya dapat disimpulkan semua variabel bebas pada riset ini tidak adanya multikolinieritas.

Uji Heteroskedastisitas

Dalam model regresi tidak ada/tidak ditemukan heteroskedastisitas jika hasil semua titik tidak menghasilkan sebuah pola yang terstruktur dan semua titik tersebar pada bagian atas dan pada bagian bawah titik nol di sumbu Y.



Berdasarkan hasil tersebut disimpulkan bahwa tidak ada pola yang terstruktur/teratur, dan juga seluruh titik tersebar terlihat rancu dan tersebar baik pada bagian atas dan dibawah titik 0 pada di sumbu Y. Sesuai dengan hasil itu bisa

yaitu tidak adanya heteroskedastisitas di model regresi.

Uji t

Kriteria dalam uji ini yakni:

- a. $H_0 : b_1 = 0$, yang berarti secara parsial tidak adanya pengaruh positif serta

signifikan pada variabel bebas terhadap variabel dependen.

- b. $H_a : b_1 \neq 0$, yang berarti secara parsial terdapat pengaruh yang positif serta

signifikan pada variabel bebas terhadap variabel dependen.

**Tabel 3. Uji Parsial (Uji-t)
Coefficients^a**

Mod		Unstandardize Coefficients		Standardize	t	Sig
		B	Std. Error	Coefficients		
1	(Constan)	3.595	3.616	Betas	.994	.335
	SIA	.357	.145	.504	2.461	.026
	Pengendalian Internal	.169	.144	.240	1.173	.258

a. Dependen Variabel: Kualitas Laporan Keuangan

Sumber: Diolah penulis SPSS, 2023

Sesuai dengan Tabel tersebut bisa disimpulkan yaitu:

- a. Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi (X_1) terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Y)

Nilai signifikansi variabel sistem informasi akuntansi sebesar $0,026 < 0,05$. Nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($2,461 > 2,11991$). Dapat disimpulkan bahwa sistem informasi akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan. Kesimpulan ini menegaskan hipotesis yang menyatakan bahwa Sistem Informasi Akuntansi mempunyai pengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Kantor Kelurahan Silas Kecamatan Medan Barat Kota Medan diterima. Hasil ini sesuai dengan riset Hendra Lesmana (2021) yang menguraikan bahwasanya sistem informasi akuntansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan kelurahan dan bersifat paradoks dengan riset Leiwakabessy (2018) yang menyatakan bahwa tidak adanya pengaruh antara sistem informasi akuntansi kepada kualitas laporan keuangan.

- b. Pengaruh Pengendalian Internal (X_2)

terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Y)

Tingkat signifikansi variabel pengendalian internal sebesar $0,258 > 0,05$. Tingkat $t_{hitung} < t_{tabel}$ ($1,173 < 2,11991$). Dapat diambil kesimpulan bahwasanya pengendalian internal memiliki pengaruh secara signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Berdasarkan hasil tersebut berarti hipotesis yang menyampaikan dimana terdapat pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Kantor Kelurahan Silas Kecamatan Medan Barat Kota Medan ditolak. Hasil tersebut sesuai dengan riset yang dibuat oleh Rizka (2021) menyimpulkan bahwa tidak adanya pengaruh signifikan pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan dan bersifat paradoks dengan riset yang dibuat oleh Hero Priono (2022) yang menyatakan bahwa terdapat pengaruh positif juga signifikan pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan kelurahan di Kecamatan Gubeng.

Uji F

Jika hasil signifikansi $F < 0,05$ maka dengan itu ditemukan adanya pengaruh variabel bebas secara bersama-sama, dan kebalikannya yaitu jika nilai signifikansi $F > 0,05$ maka tidak ditemukannya pengaruh

variabel bebas secara bersama-sama maupun simultan pada variabel terikat. Penentuan kesimpulan juga bisa dilakukan dengan cara membandingkan nilai F_{hitung} dan F_{tabel} .

Tabel 4. Uji Simultan (Uji-F) ANOVA^a

Models		Sum Square	Df	Means Square	F	Sig
1	Regresion	36.495	2	18.248	4.747	.024 ^b
	Residuall	61.505	16	3.844		
	Totals	98.000	18			

a. Dependen Variables: Kualitas Laporan Keuangan

b. Predictor: (Constant), Pengendalian Internal, SIA

Sumber: Diolah penulis SPSS, 2023

Melalui Tabel 4 didapat bahwa nilai $F_{hitung} > F_{tabel}$, yaitu $4,747 > 3,63$ (nilai F Tabel terlampir) serta nilai signifikansi $F <$ nilai signifikancy ($0,024 < 0,05$). Oleh karenanya dapat diambil kesimpulan dimana sistem informasi akuntansi (X_1) dan pengendalian internal (X_2) berpengaruh signifikan secara simultan terhadap kualitas laporan keuangan (Y). Maka dapat disimpulkan bahwa Adanya pengaruh signifikan simultan variabel sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan. Hasil ini berarti bahwa apabila sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal semakin

ditingkatkan dan diperhatikan, maka dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan yang dihasilkan. Namun kebalikannya, jika sistem informasi akuntansi belum memenuhi kebijakan akuntansi dan pengendalian internal rendah maka dapat menghasilkan kualitas laporan keuangan yang kurang baik.

Koefisien Determinasi

Analisis uji koefisien determinasi ini berfungsi dalam mengecek tingkat besaran pengaruh sistem informasi akuntansi (X_1) dan pengendalian internal (X_2) terhadap kualitas laporan keuangan (Y).

Tabel 5. Uji Koefisien Determinasi Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjus. R Square	Standar Error of Estimate
1	.610 ^a	.372	.294	1.96062

a. Predictor: Constant, Pengendalian Internal, SIA

b. Dependen Variabel: Kualitas Laporan Keuangan

Sumber: Diolah penulis SPSS, 2023

Sesuai dengan Tabel diatas dapat disimpulkan bahwa:

Nilai R sebesar 0,610 menunjukkan bahwa hubungan antara variabel sistem informasi akuntansi (X_1) dan juga pengendalian

internal (X_2) pada kualitas laporan keuangan (Y) kuat, yaitu sebesar 61,0%. Disisi lain Nilai R^2 adj sebesar 0,294

berarti 29,4% variabel kualitas laporan keuangan (Y) mampu digambarkan variabel sistem informasi akuntansi (X_1) dan pengendalian internal (X_2). Sedangkan lebihnya sejumlah 70,6% dapat digambarkan melalui variabel-variabel lain yang keberadaannya diteliti dalam riset ini.

5. SIMPULAN

Dari penelitian ini, kesimpulan yang dapat diambil, yaitu:

- a. SIA mempunyai pengaruh positif serta signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Kantor Lurah Silalas Kecamatan Medan Barat Kota Medan.
- b. Pengendalian Internal tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Kantor Lurah Silalas Kecamatan Medan Barat Kota Medan.
- c. SIA dan juga Pengendalian Internal berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Kantor Lurah Silalas Kecamatan Medan Barat Kota Medan.

Pada hasil penelitian ini, peneliti mengajukan beberapa saran, yaitu didalam rangka meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan tentu selain sumber daya manusia yang cakap dibidangnya harus diiringi oleh pengawasan pihak internal agar menghindari penyimpangan yang bisa terjadi oleh faktor kesengajaan dan juga dibantu dengan perangkat sistem maupun *software* yang *up to date* agar dapat mengurangi *human error* yang dapat terjadi karena berbagai faktor, Pemerintah daerah khususnya Kantor Kelurahan Silalas Kecamatan Medan Barat Kota Medan, diharapkan agar lebih *mengupgrade* kompleksitas penyajian data pada laporan keuangannya supaya bisa mencapai standar kualitatif, kemudian pada riset berikutnya boleh memperkaya dengan penambahan variabel riset yaitu menguji variabel yang ditambah itu kepada kualitas laporan keuangan yang tidak dilakukan dalam riset ini sebagai contoh tingkat kemampuan SDM, tingkat dan

perkembangan teknologi informasi, penerapan SAK atau standar akuntansi pemerintahan, maupun variabel lain yang memengaruhi kualitas laporan keuangan Pemda dalam kasus ini Lurah/desa.

6. DAFTAR PUSTAKA

- Alvin Arens, dkk. 2014. *Audit dan Jasa Assurance*. Edisi Kelimabelas. Jilid Kedua. Jakarta: Erlangga.
- Ce Gunawan. 2020. *Mahir Mengaplikasikan SPSS Tuntunan Praktis Mengolah Data Riset*. Edisi Pertama. Sleman: Budi Utama.
- Hery, Alexander. 2022. *Pengantar Akuntansi 1*. Edisi Pertama. Bandung: Penerbit Yrama Widya.
- Indra Bagjana, dkk. 2021. *Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah*. Edisi Pertama. Bandung: Penerbit Yrama Widya.
- Mardia, dkk. 2021. *Akuntansi System Informasi*. Edisi Pertama. Medan: Yayasan Kita Menulis.
- Pirma, Sihar. 2019. *Sistem Informasi dan Pengendalian Internal*. Edisi Pertama. Medan: Penerbit Pirma Pirma.
- Rochmat Aldy Purnomo. 2017. *Analisis Statistika Ekonomik menggunakan SPSS*. Edisi Kedua. Jilid Kedua. Ponorogo: CV. Wade Group.
- Sujarweni, Wiratna. 2022. *Metodologi Penelitian*. Edisi Pertama. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- TMbooks. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi dan Bisnis*. Edisi Pertama. Yogyakarta: Andi Offset.
- V. Wiratna Sujarweni. 2022. *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi Kedua. Jilid Kedua. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Winwin Yadiati, dkk. 2017. *Kualitas Pelaporan Keuangan*. Edisi Pertama. Jakarta: Kencana.

- Lesmana, Hendra. 2021. Pengaruh SIA serta Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Kelurahan Pasarbatang. *Jurnal*. Volume I; 29-37).
- Sari, Novita. 2017. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, *Good Corporate Governance* serta Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Perusahaan. *Skripsi*. Pekanbaru: Program Sarjana Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Silvina, dan Anitoni, E. 2014. Pengaruh Penguasaan Sistem Informasi Akuntansi Pada Tingkat Laporan Keuangan Pemerintah Jawa Barat. *Jurnal Profita*. Volume VI; 1).
- Subhan, Irham. 2022. Pengaruh Accounting Systems dan Pengendalian Internal kepada Laporan Keuangan Quality dengan Akuntabilitas Sebagai Moderating Variable. *Skripsi*. Medan: Program Sarjana Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Rahayu, Manti Winda. 2015. Pengaruh Pengaplikasian Sistem Informasi Akuntansi dan Bisnis Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Skripsi*. Bandung: Program Sarjana Universitas Pendidikan Indonesia.
- Widyaningtyas. 2018. Pengaruh SPI, Penggunaan Informasi Tecnology serta Kompetensi Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Bank Pembiayaan Rakyat Se-Jadetabek. *Skripsi*. Jakarta: Program Sarjana Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Bappeda Kota Medan. 2020. Gambaran Umum Wilayah Kecamatan Medan Barat. Kelurahan Silalas (online), (<https://www.pemkomedan.go.id>, diakses 31 Maret 2023)
- Erniati. 2019. Laporan Keuangan Pemda selaku bentuk Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Negeri. (online), (<https://djpb.kemenkeu.go.id>, diakses 06 April 2023)
- Regu jaringan dan dokumentasi serta data hukum BPK Kalsel.2019. Pengelolaan Dana Pembangunan Fasilitas Prasarana dan Pemberdayaan Warga pada Kelurahan. Dana Lurah. (online), (<https://kalsel.bpk.go.id>, diakses 10 April 2023)