



**ANALISIS PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI  
AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
DI PT YFIN INTERNATIONAL JAKARTA  
(Studi Kasus pada Departemen Keuangan dan Penjualan)**

***ANALYSIS OF THE EFFECT OF THE APPLICATION OF ACCOUNTING  
INFORMATION SYSTEMS ON THE QUALITY OF FINANCIAL  
STATEMENTS AT PT YFIN INTERNATIONAL JAKARTA  
(Case Study on the Finance and Sales Department)***

**Dita Pratika Sari<sup>1</sup>, Atri Nodi Maiza Putra<sup>2</sup>**

<sup>1,2,3</sup> Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bina Sarana Informatika

Email : 632000052@bsi.ac.id<sup>1</sup>, atri.tnm@bsi.ac.id<sup>2</sup>

**Article Info**

Article history :

Received : 14-08-2024

Revised : 16-08-2024

Accepted : 18-08-2024

Published : 20-08-2024

**Abstract**

*The aim of this research is to analyze the effect of implementing an accounting information system on the quality of financial reports at PT YFin Internasional Jakarta, the method of sampling uses probability sampling and the number of samples involved is 30 respondents. Data collection methods include questionnaires, observation and literature study. The type of data used is quantitative and the data sources are primary and secondary data. The data analysis methods used include validity testing, reliability testing, classical assumption testing, multiple linear regression analysis and hypothesis testing. The partial research results show no influence of system availability and system reliability on the quality of financial reports. Meanwhile, there is a positive and significant influence between human resource competency on the quality of financial reports and based on simultaneous tests that there is a joint influence between system availability, system reliability and human resource competency on the quality of financial reports.*

**Keywords:** *Accounting Information System, Financial Statement Quality*

**Abstrak**

Tujuan penelitian ini untuk menganalisis pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan di PT YFin Internasional Jakarta, metode penarikan sampel menggunakan probability sampling dan jumlah sampel yang dilibatkan sebanyak 30 responden. Metode pengumpulan data meliputi kuesioner, observasi dan studi pustaka. Jenis data yang digunakan kuantitatif dan sumber data berupa data primer dan sekunder. Metode analisis data yang digunakan meliputi uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis. Hasil penelitian secara parsial tidak terdapat pengaruh ketersediaan sistem dan keandalan sistem terhadap kualitas laporan keuangan, Sedangkan terdapat pengaruh positif dan signifikan antara kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan



dan berdasarkan uji simultan bahwa terdapat pengaruh secara bersama-sama antara ketersediaan sistem, keandalan sistem dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan.

*Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Laporan Keuangan*

## **PENDAHULUAN**

Kehadiran era globalisasi mendorong dunia usaha untuk mencapai suatu pengoperasian perusahaan yang efektif dan efisien. Keefektifan dan keefisienan dalam suatu perusahaan sangat diperlukan, karena dapat meningkatkan daya saing maupun keunggulan lebih dari para pesaing, sehingga perusahaan dapat bertahan dalam dunia persaingan yang ketat. Untuk dapat bersaing dengan industri yang sejenis lainnya, perusahaan harus mempunyai keunggulan kompetitif yang sangat sulit ditiru. Salah satu keunggulan yang perlu dimiliki oleh perusahaan yaitu sebuah perusahaan perlu menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas yang bisa digunakan dan dipahami oleh para penggunanya.

Laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Menurut Kasmir (2018:39) laporan keuangan adalah, suatu ringkasan dari transaksi-transaksi yang terjadi selama tahun buku yang bersangkutan. Laporan keuangan terdiri dari Neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.

Tujuan laporan keuangan adalah memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan dalam pembuatan keputusan ekonomi (PSAK No. 1 Tahun 2023). Penyusunan laporan keuangan diperlukan guna memberikan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan suatu entitas pada suatu periode akuntansi, sehingga laporan keuangan menjadi alat yang sangat berguna untuk membantu top manajemen dalam proses pengambilan keputusan.

Salah satu faktor penyebab kualitas laporan keuangan yang buruk adalah pengendalian laporan keuangan yang dilakukan oleh perusahaan. Sehingga hasil laporan keuangan perusahaan tidak baik. Pengendalian internal yang buruk yang akan mengakibatkan rendahnya kualitas laporan biasanya ditandai dengan banyaknya kesalahan prosedural dan estimasi yang dilakukan oleh manajemen (Lim, Lee, and Chang 2015).

Pelaporan keuangan harus memenuhi keempat karakteristik meliputi relevan, dapat Kualitas laporan keuangan pada perusahaan dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, salah satunya adalah sistem informasi akuntansi yang diterapkan pada perusahaan tersebut. Kualitas informasi yang dihasilkan sistem informasi akuntansi berdampak pada kemampuan pihak manajemen untuk melakukan tindakan dan mengambil keputusan sehubungan dengan operasi perusahaan serta untuk membuat laporan keuangan yang berkualitas (Singleton, 2017). diandalkan, sebanding, dan mudah dimengerti agar dapat mencapai tujuannya, karena karakteristik tersebut diperlukan sebagai prasyarat pengaturan agar laporan keuangan suatu perusahaan dapat mencapai kualitas laporan



keuangan yang reliabel, Informasi yang dimuat dalam laporan keuangan yang disiapkan oleh perusahaan harus memenuhi standar nilai informasi yang dipersyaratkan oleh peraturan perundang-undangan.

PT Yfin International Kota Jakarta merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang ekspor dan impor perikanan. Perusahaan menjual hasil laut seperti ikan demersal, ikan pelagis, cephalopoda dan ikan susu yang dibekukan kemudian diolah dalam bentuk lain yaitu pieces, loin dan steak. PT Yfin International Kota Jakarta yang berlokasi di Rukan Eksklusif Bukit Golf Mediteranian Blok D No 7 Pantai Indah Kapuk Jakarta Utara 14470, Indonesia. Saat ini perusahaan sedang agresif dalam menjalankan bisnis ekspor dan impor perikanan ke seluruh negara yang ada di dunia. Namun dalam menjalankan usahanya perusahaan PT Yfin International Kota Jakarta mengalami beberapa hambatan, salah satunya pada kualitas laporan keuangan yang dihasilkan oleh perusahaan.

Berdasarkan hasil observasi pada PT Yfin International Kota Jakarta, masalah yang ditemukan PT Yfin International Kota Jakarta yaitu adanya fenomena kurang optimalnya kinerja sistem informasi akuntansi perusahaan. Terdapat keterlambatan dalam penerbitan laporan keuangan bulanan dan tahunan karena perusahaan belum secara optimal dalam menggunakan dan memanfaatkan sistem informasi akuntansi yang sesuai standar akuntansi yang berlaku. Selain itu keterbatasan sumber daya manusia yang berada di lingkungan perusahaan PT Yfin International Kota Jakarta dan latar belakang pendidikan sumber daya manusia bukan dari background ekonomi yang paham tentang administrasi dan akuntansi. Karena tidak optimalnya pemanfaatan sistem informasi, saat terjadi gangguan sistem perusahaan lambat dalam merespon kondisi tersebut sehingga menyebabkan karyawan di bagian keuangan menggunakan sistem manual dimana hal ini menjadikan lambatnya pekerja karyawan yang mengakibatkan lambatnya pelaporan keuangan perusahaan.

PT Yfin International Kota Jakarta perusahaan yang bergerak di bidang ekspor dan impor perikanan dalam menjalankan bisnis usahanya tentu membutuhkan sebuah sistem informasi yang cepat dan tepat dalam mencatat laporan keuangan. Sehingga aspek pendukung dalam menghasilkan laporan keuangan perusahaan harus terpenuhi seperti penggunaan keefektifan sistem informasi akuntansi yang harus dimiliki perusahaan, pengintegrasian sistem informasi akuntansi (accurate) dengan sistem lain yang digunakan oleh perusahaan, pemahaman dan keterampilan yang perlu dimiliki oleh pengguna sistem informasi akuntansi (accurate) dalam pengoperasian sistem, dan infrastruktur teknologi yang digunakan PT Yfin International Jakarta harus memadai. Semua faktor tersebut perlu dipenuhi oleh PT Yfin International Jakarta, agar perusahaan dapat mencapai tujuan dan mengoptimalkan penjualan dalam menjalankan bisnisnya.



**METODE PENELITIAN**

Penelitian ini merupakan penelitian yang bertujuan untuk menganalisis pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan di PT Yfin International Jakarta. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif (eksploratif). Metode penelitian yang digunakan yaitu metode verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Metode verifikatif menurut Sugiyono (2021) yaitu penelitian yang dilakukan terhadap populasi atau sampel tertentu dengan tujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini meliputi data primer dan data sekunder. Menurut Sugiyono (2021) data primer yaitu sumber data yang langsung memberikan data kepada pengumpul data. Menurut Sugiyono (2021) data sekunder adalah sumber data yang digunakan untuk melengkapi data-data yang telah ada dari data primer atau penelitian. Analisis yang diterapkan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif, di mana hasilnya diungkapkan dalam bentuk angka- angka. Pendekatan yang digunakan adalah metode analisis regresi linier berganda, yang bertujuan untuk memahami dampak hubungan antara variabel independen dan variabel dependen

**HASIL DAN PEMBAHASAN**

Tabel 1 Hasil Uji T (Parsial)

Model		Coefficients <sup>a</sup>		Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
		Unstandardized Coefficients B	Std. Error			
1	(Constant)	3.276	1.698		1.929	.065
	Ketersediaan Sistem (X1)	.259	.139	.254	1.869	.073
	Keandalan Sistem (X2)	.172	.135	.222	1.282	.211
	Kompetensi SDM (X3)	.429	.153	.496	2.803	.009

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan (Y)

Sumber: Data Primer, diolah 2024

- 1) Hasil uji t di atas dapat disimpulkan bahwa pada ketersediaan sistem diperoleh t hitung sebesar 1,86 dengan sig sebesar 0,073 yang nilainya di atas 0,05. Dengan demikian H1 ditolak, yang artinya tidak terdapat pengaruh positif antara ketersediaan sistem (X1) terhadap kualitas laporan keuangan (Y).
- 2) Hasil uji t di atas dapat disimpulkan bahwa pada keandalan sistem diperoleh t hitung sebesar 1,28 dengan sig sebesar 0,211 yang nilainya di atas 0,05. Dengan demikian H2 ditolak, yang artinya tidak terdapat pengaruh positif antara keandalan sistem (X2) terhadap kualitas laporan keuangan (Y).
- 3) Hasil uji t di atas dapat disimpulkan bahwa pada kompetensi sumber daya manusia diperoleh t hitung sebesar 0,280 dengan sig sebesar 0,009 yang nilainya di bawah 0,05. Dengan demikian H3 diterima, yang artinya terdapat pengaruh positif dan signifikan antara kompetensi sumber daya manusia (X3) terhadap kualitas laporan keuangan (Y).



Tabel IV.1 Hasil Uji F (Simultan)

Model		ANOVA <sup>a</sup>				
		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	140.138	3	46.713	47.888	.000 <sup>b</sup>
	Residual	25.362	26	.975		
	Total	165.500	29			

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan (Y)

b. Predictors: (Constant), Kompetensi SDM (X3), Ketersediaan Sistem (X1), Keandalan Sistem (X2)

Sumber: Data Primer, diolah 2024

Berdasarkan tabel uji simultan di atas, didapat F hitung sebesar 47.88 dengan sig sebesar 0,000 yang nilainya di bawah 0,05. Hal ini menunjukkan bahwa semua variabel independen yaitu ketersediaan sistem, keandalan sistem, dan kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan secara simultan (bersama-sama) terhadap kualitas laporan keuangan, sehingga H4 diterima.

### **Pengaruh Ketersediaan Sistem Terhadap Kualitas Laporan Keuangan**

Pengukuran sistem informasi akuntansi (accurate) salah satunya dengan ketersediaan sistem. Ketersediaan sistem adalah metrik pemeliharaan yang digunakan untuk mengukur jumlah waktu dalam persentase di mana suatu aset dapat digunakan untuk produksi. Ketersediaan sistem menghitung kemungkinan bahwa suatu sistem tidak akan mengalami downtime ketika pekerja perlu dan sedang menggunakannya.

Penerapan sistem informasi akuntansi perusahaan yang diterapkan di PT.Yfin International Jakarta memiliki unsur ketersediaan sistem di dalam penerapannya. Pada penelitian ini ketersediaan sistem diukur dengan menggunakan lima pernyataan meliputi sistem informasi akuntansi yang digunakan mampu memberikan informasi sesuai dengan format yang dibutuhkan, Sistem informasi akuntansi di perusahaan memiliki kemudahan untuk diakses kapanpun saat dibutuhkan, sistem informasi akuntansi yang digunakan sesuai dengan kebutuhan sesuai standar perusahaan, sistem informasi akuntansi yang tersedia di perusahaan didukung dengan jaringan komunikasi yang memadai dan sistem informasi akuntansi perusahaan memiliki kecepatan akses saat digunakan. Berdasarkan penyebaran kuesioner rata-rata responden memberikan jawaban yang baik pada setiap pernyataan.

Hasil penelitian mengenai pengaruh ketersediaan sistem terhadap kualitas laporan keuangan, menunjukkan bahwa tidak terdapat pengaruh antara ketersediaan sistem terhadap kualitas laporan keuangan di bagian keuangan dan penjualan di PT.Yfin International Jakarta, dibuktikan dengan hasil analisis regresi secara parsial dengan nilai t hitung sebesar 1,86 dengan sig sebesar 0,073 yang nilainya di atas 0,05 artinya hipotesis yang dibuat ditolak. Sehingga dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat pengaruh antara ketersediaan sistem terhadap kualitas laporan keuangan di bagian keuangan dan penjualan PT.Yfin International Jakarta.



Hasil penelitian di atas didukung oleh hasil penelitian yang dilakukan oleh Tumulun and Pangerapan (2019) dengan judul penelitian “Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit Di PT Nusantara Sakti Cabang Manado”. Hasil penelitian menunjukkan sistem informasi akuntansi penjualan kredit di PT Nusantara Sakti Cabang Manado masih belum baik. Dilihat dari beberapa fungsi yang belum sesuai standar. Saran penulis kepada pihak perusahaan agar melakukan penerapan fungsi dalam sistem informasi akuntansi penjualan.

### **Pengaruh Keandalan Sistem Terhadap Kualitas Laporan Keuangan**

Sistem informasi yang berkualitas adalah sistem informasi yang dapat diandalkan. Jika sistem tersebut dapat diandalkan maka sistem informasi tersebut layak digunakan. Keandalan sistem informasi dalam konteks ini adalah ketahanan sistem informasi dari kerusakan dan kesalahan.

Pada penelitian ini keandalan sistem diukur dengan menggunakan lima pernyataan meliputi, sistem informasi akuntansi yang digunakan bersifat akurat, sistem informasi akuntansi yang digunakan mudah untuk dioperasikan, sistem informasi akuntansi mudah dipelajari oleh pengguna yang baru menggunakannya, sistem informasi akuntansi yang digunakan menghasilkan informasi yang dapat dipercaya dan sistem informasi akuntansi perusahaan jarang terjadi gangguan (crash / hang).

Berdasarkan hasil tanggapan responden pada variabel keandalan sistem, menunjukkan bahwa keandalan sistem mendapatkan penilaian yang baik dari responden selaku karyawan yang bekerja di bagian keuangan dan penjualan di PT.Yfin International Jakarta.

Hasil penelitian mengenai pengaruh keandalan sistem terhadap kualitas laporan keuangan di PT. Yfin International Jakarta, menunjukkan bahwa diperoleh nilai t hitung sebesar 1,28 dengan sig sebesar 0,211 yang nilainya di atas 0,05, sehingga hipotesis dalam penelitian ini ditolak atau H2 ditolak. Hasil analisis tersebut menunjukkan bahwa tidak terdapat pengaruh antara keandalan sistem terhadap kualitas laporan keuangan di bagian keuangan dan penjualan di PT.Yfin International Jakarta.

Hasil penelitian di atas didukung dengan penelitian yang dilakukan oleh Tarigan and Sari (2021) dengan judul penelitian “Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Kepolisian Daerah Sumatera Utara”, hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem informasi akuntansi yang terdiri dari adaptasi (adaptability), ketersediaan (availability) dan keandalan sistem (reliability) tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pada lingkungan Polda Sumatera Utara.

### **Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan**

Kompetensi sumber daya manusia adalah kemampuan dan karakteristik yang dimiliki seseorang, seperti pengetahuan, keterampilan, dan sikap perilaku yang diperlukan dalam



pelaksanaan tugas jabatannya dalam lingkungan pekerjaannya. tingkat kompetensi dibutuhkan agar dapat mengetahui tingkat kinerja yang diharapkan untuk kategori baik atau rata-rata. Kompetensi sebagai karakteristik yang mendasari seseorang berkaitan dengan efektivitas kinerja individu dalam pekerjaannya atau karakteristik dasar individu yang memiliki hubungan kausal atau sebab akibat dengan kriteria yang dijadikan acuan, efektif atau berkinerja prima atau superior di tempat kerja atau pada situasi tertentu.

Kompetensi sumber daya manusia sangat dibutuhkan di dalam perusahaan, karena dapat menunjang keberhasilan perusahaan dalam menerapkan sistem informasi akuntansi di PT.Yfin International Jakarta. Semakin banyak karyawan yang memiliki kompetensi yang dibutuhkan maka akan semakin optimal realisasi pencapaian penerapan sistem informasi akuntansi yang berlaku di bagian keuangan dan penjualan di PT.Yfin International Jakarta. Kompetensi seorang karyawan dapat dilihat dari beberapa unsur seperti tingkat pengetahuan, sikap dan perilaku karyawan selama bekerja dalam upaya menyelesaikan tugas dan tanggung jawabnya.

Hasil analisis pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan, menunjukkan nilai hitung sebesar 0,280 dengan sig sebesar 0,009 yang nilainya di bawah 0,05, nilai tersebut menunjukkan bahwa hipotesis yang dibuat diterima atau H3 diterima. Maka dapat disimpulkan bahwa terdapat pengaruh yang positif dan signifikan antara kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan di bagian keuangan dan penjualan di PT.Yfin International Jakarta. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia dapat meningkatkan keberhasilan penerapan sistem informasi akuntansi yang diterapkan oleh PT.Yfin International Jakarta. Semakin baik kompetensi yang dimiliki, maka semakin tinggi tingkat keberhasilan penerapan sistem informasi akuntansi yang mana akan berdampak pada kualitas laporan keuangan di bagian keuangan dan penjualan di PT.Yfin International Jakarta.

Hasil penelitian di atas didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Chairina and Wehartaty (2019) dengan judul penelitian “Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Bpkpd Kota Surabaya, hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan sistem informasi akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, artinya Pemanfaatan sistem informasi akuntansi membantu BPKPD dalam penyediaan informasi keuangan yang berkualitas. Dan penelitian yang dilakukan oleh Prasiswa, Kharlina, and Yunita (2017) dengan judul penelitian “Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Koperasi Lister PT.PLN (Persero)” dengan hasil bahwa kompetensi sumber daya manusia memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di perusahaan.

## **KESIMPULAN**

Melalui hasil analisis serta pembahasan yang dilakukan menunjukkan bahwa tidak terdapat pengaruh antara ketersediaan sistem terhadap kualitas laporan keuangan di bagian keuangan dan penjualan di PT.Yfin International Jakarta. Tidak terdapat pengaruh antara keandalan sistem terhadap kualitas laporan keuangan di bagian keuangan dan penjualan di PT.Yfin International



Jakarta dan terdapat pengaruh positif dan signifikan antara kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan di bagian keuangan dan penjualan di PT.Yfin International Jakarta. Berdasarkan analisis secara simultan bahwa terdapat pengaruh secara simultan dan signifikan antara ketersediaan sistem terhadap kualitas laporan keuangan di bagian keuangan dan penjualan di PT.Yfin International Jakarta.

## DAFTAR PUSTAKA

- Astuti, Mitha. 2019. "Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Universitas Muhammadiyah Makassar." Universitas Muhammadiyah Makassar.
- brahim, Ingga. 2017. *Akuntansi Manajemen : Implementasi Dalam Kasus Indonesia*. Yogyakarta: Deepublish.
- Hidayat, Wastam Wahyu. 2018. *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Hutahaean, Jeperson. 2018. *Konsep Sistem Informasi*. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Kasmir. 2018. *Analisis Laporan Keuangan*. Depok: Raja Grafindo Persada.
- Kuncoro. 2021. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Jakarta: Erlangga.
- Lestari., and Dewi. 2020. "Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan." *Jurnal Krisna Kumpulan Riset Akuntansi* 11(2): 56.
- Lim, Joohyun, Jaehong Lee, and Jinho Chang. 2015. "Financial Reporting Quality of Target Companies and Acquirer Returns: Evidence from Korea." *International Journal of Accounting and Information Management* 23: 16–41.
- Muljono, Djoko., and Baruni. Wicaksono. 2020. *Akuntansi Pajak Lanjutan*. Yogyakarta: Andi.
- Mulyadi. 2013. *Sistem Akuntansi*. Edisi keti. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyani, Sri. 2016. *Analisis Dan Perancangan Sistem Informasi Manajemen Keuangan Daerah: Notasi Pemodelan UML*. Bandung: Abdi Sistematika.
- Prihadi, T. 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Gramedia.
- Singleton, T. W. 2017. *Fraud Auditing and Forensic Accounting*. 4th ed. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Sugiono, Arief., and Edi. Untung. 2018. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Grasindo.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: CV Alfabeta.
- . 2021a. *Metode Penelitian Pendekatan Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Edisi Regu. Bandung: Alfabeta.
- . 2021b. *Resensi Buku Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. ed. Cetakan Ke-3. Bandung: Alfabeta.