

***FAKTOR DETERMINAN DALAM PENGUNGKAPAN INFORMASI  
KEUANGAN PADA WEBSITE PERGURUAN TINGGI TERAKREDITASI  
UNGGUL DI INDONESIA***

**TESIS**

diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk mendapatkan gelar  
Magister Ilmu Akuntansi



Oleh:

**RIDA ROSMAWATI**  
NIM 2105561

**PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
2023**

---

# **FAKTOR DETERMINAN DALAM PENGUNGKAPAN INFORMASI KEUANGAN PADA WEBSITE PERGURUAN TINGGI TERAKREDITASI UNGGUL DI INDONESIA**

Oleh  
Rida Rosmawati, S.E

Universitas Pendidikan Indonesia, 2023

Sebuah Tesis yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister Ilmu Akuntansi (M.S. Ak) pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Rida Rosmawati 2023  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Agustus 2023

Hak Cipta dilindungi undang-undang.  
Tesis ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,  
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN**

**Faktor Determinan Dalam Pengungkapan Informasi Keuangan Pada Website  
Perguruan Tinggi Terkreditasi Unggul Di Indonesia**

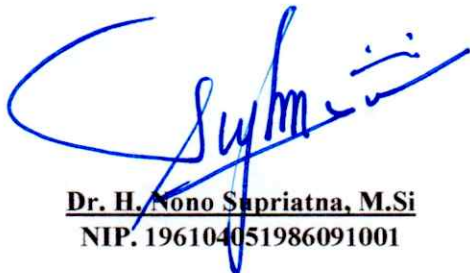
**TESIS**

Disusun oleh:  
Rida Rosmawati  
2105561


Disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing I

Pembimbing II



**Dr. H. Nono Supriatna, M.Si**  
NIP. 196104051986091001



**Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak.**  
NIP. 198011152008012010

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi



**Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP**  
NIP. 197409112001122001

## Abstrak

### Faktor Determinan Dalam Pengungkapan Informasi Keuangan Pada *Website* Perguruan Tinggi Terakreditasi Unggul Di Indonesia

Oleh:

Rida Rosmawati

NIM. 2105561

Pembimbing I : Dr. H. Nono Supriatna, M.Si

Pembimbing II : Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E.,M.Si.,Ak.

Pengungkapan informasi keuangan pada *website* merupakan salah satu langkah konkrit untuk mewujudkan transparansi dan akuntabilitas di perguruan tinggi. Penelitian ini bertujuan mengetahui faktor determinan dalam pengungkapan informasi keuangan pada *website* perguruan tinggi dengan akreditasi unggul di Indonesia. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif deskriptif. Sampel yang digunakan adalah 31 Perguruan tinggi di Indonesia dengan Akreditasi Unggul, dengan menggunakan data sekunder yang berkaitan berbagai informasi pada *website* perguruan tinggi dan dianalisis dengan model regresi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa model regresi ini memiliki keberartian atau merupakan model yang fit, selanjutnya hasil penelitian juga menunjukkan bahwa faktor internal yang terdiri dari karakteristik pimpinan berpengaruh secara positif namun tidak signifikan pada pengungkapan informasi keuangan pada *website*, karakteristik infrastruktur berpengaruh signifikan secara negatif pada pengungkapan informasi keuangan pada *website*, karakteristik organisasi berpengaruh secara signifikan pada taraf signifikansi 0.1 secara positif terhadap pengungkapan informasi keuangan pada *website* dan yang terakhir adalah faktor eksternal yaitu karakteristik lingkungan yang secara signifikan berpengaruh negatif pada pengungkapan informasi keuangan pada *website*. Hal tersebut disebabkan oleh kondisi pengungkapan informasi keuangan pada *website* perguruan tinggi di Indonesia masih sebatas pemenuhan kewajiban pada regulasi yang ada. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran kondisi keterbukaan informasi keuangan pada *website* perguruan tinggi di Indonesia, sehingga hal ini dapat dijadikan dasar pembuatan regulasi yang lebih detail terkait dengan kewajiban pengungkapan informasi keuangan yang harus dilakukan oleh perguruan tinggi di Indonesia sebagai badan publik.

**Kata kunci:** *Karakteristik Pimpinan, Karakteristik Infrastruktur, Karakteristik Organisasi, Karakteristik Lingkungan, Pengungkapan Informasi Keuangan Pada Website, Perguruan Tinggi*

## **Abstract**

### ***Determinant Factors in the Disclosure of Financial Information on Higher Education Accredited Websites in Indonesia***

**By:**  
**Rida Rosmawati**  
**NIM. 2105561**

**Supervisor I : Dr. H. Nono Supriatna, M.Si**  
**Supervisor II : Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E.,M.Si.,Ak.**

*Disclosure of financial information on the website is one of the concrete steps to creating transparency and accountability in higher education. This study aims to determine the determinant factors in the disclosure of financial information on the websites of universities with superior accreditation in Indonesia. The method used in this research is the descriptive-quantitative method. The sample used was 31 tertiary institutions in Indonesia with superior accreditation, using secondary data related to various information on the university's website and analyzing it with a regression model. The results of the study show that this regression model has a significance or is a fit model, then the results of the study also show that internal factors consisting of leadership characteristics have a positive but not significant effect on disclosure of financial information on websites, infrastructure characteristics have a significant negative effect on information disclosure financial information on the website, organizational characteristics have a significant effect on the significance level of 0.1 in a positive way on the disclosure of financial information on the website and the last is the external factor, namely environmental characteristics which have a significant negative effect on the disclosure of financial information on the website. This is due to the fact that the disclosure of financial information on university websites in Indonesia is still mandatory under existing regulations. It is hoped that this research can provide an overview of the condition of financial information disclosure on university websites in Indonesia, so that this can be used as a basis for making more detailed regulations related to the obligation to disclose financial information that must be carried out by universities in Indonesia as a public organization.*

**Keywords: Leadership Characteristics, Infrastructure Characteristics, Organizational Characteristics, Environmental Characteristics, Disclosure of Financial Information on Websites, Higher Education**

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	v
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	11
2.1 Kajian Teori.....	11
2.1.1 Teori Legitimasi .....	11
2.1.2 Teori Signaling .....	11
2.1.3 Teori Organisasi .....	12
2.1.3.1 Lingkungan Organisasi.....	13
2.1.4 Teori Kepemimpinan.....	15
2.1.5 Transparansi dan Akuntabilitas .....	17
2.1.6 Akuntabilitas.....	21
2.1.7 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	24
2.1.8 Pengungkapan pada website.....	26
2.1.9 Penelitian Terdahulu.....	33
2.1.10 Hubungan Antar Variabel.....	38
2.1.10.1 Pengaruh karakteristik pimpinan terhadap pengungkapan informasi keuangan pada <i>website</i> perguruan tinggi .....	38
2.1.10.2 Pengaruh karakteristik infrastruktur terhadap pengungkapan informasi keuangan pada <i>website</i> perguruan tinggi .....	39
2.1.10.3 Pengaruh karakteristik organisasi terhadap pengungkapan informasi keuangan pada <i>website</i> perguruan tinggi .....	39
2.1.10.4 Pengaruh karakteristik lingkungan terhadap pengungkapan informasi keuangan pada <i>website</i> perguruan tinggi .....	40
2.2 Kerangka Pemikiran .....	41

2.3 Hipotesis.....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>45</b>
3.1 Desain Penelitian.....	45
3.2 Populasi dan Sampel .....	46
3.2.1 Populasi .....	46
3.2.2 Sampel .....	47
3.3 Instrumen Penelitian.....	50
3.3.1 Jenis dan Sumber Data .....	50
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data .....	50
3.3.3 Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	50
3.4 Teknik Analisis Data.....	57
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	58
3.4.2 Spesifikasi Model .....	59
3.5 Uji Asumsi Klasik .....	59
3.5.1 Uji Normalitas .....	60
3.5.2 Uji Multikolinieritas .....	60
3.5.3 Uji Heteroskedastisitas .....	61
3.6 Pengujian Hipotesis.....	61
3.6.1 Analisis Regresi Berganda .....	62
3.6.2 Uji Keberartian Regresi (Uji F).....	63
3.6.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	63
3.6.4 Uji R <sup>2</sup> (Koefisien Determinasi) .....	64
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>66</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	66
4.1.1 Deskripsi Subjek dan Objek Penelitian.....	66
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	71
4.1.3 Analisis Statistik Inferensial .....	73
4.1.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	73
4.1.4 Uji Regresi Linier Berganda .....	76
4.1.5 Uji Hipotesis .....	77
4.1.5.1 Uji Keberartian (Uji-F) .....	77
4.1.5.2 Uji Signifikansi t .....	78

4.1.5.3 Koefisien Determinasi $R^2$ .....	79
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	80
4.2.1 Pengaruh Karakteristik Pimpinan Terhadap Pengungkapan Informasi Keuangan Pada <i>Website</i> Perguruan Tinggi.....	81
4.2.2 Pengaruh Karakteristik Infrastruktur Terhadap Pengungkapan Informasi Keuangan Pada <i>Website</i> Perguruan Tinggi.....	85
4.2.3 Pengaruh Karakteristik Organisasi Terhadap Pengungkapan Informasi Keuangan Pada <i>Website</i> Perguruan Tinggi.....	87
4.2.4 Pengaruh Karakteristik Lingkungan Terhadap Pengungkapan Informasi Keuangan Pada <i>Website</i> Perguruan Tinggi.....	89
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>93</b>
4.1 Simpulan.....	93
4.2 Keterbatasan Penelitian .....	94
5.3. Saran.....	94
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>97</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 3.1. Prosedur Pemilihan Sampel. ....	48
Tabel 3.2. Daftar Perguruan Tinggi yang menjadi Sampel Penelitian.....	48
Tabel 3.3. Operasionalisasi Variabel. ....	55
Tabel 3.4. Distribusi Frekuensi .....	59
Tabel 4.1. Daftar H-Index .....	67
Tabel 4.2. Kota Tempat Perguruan Tinggi.....	69
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif. ....	71
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas. ....	74
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinieritas. ....	75
Tabel 4.6. Hasil Regresi Berganda.....	76
Tabel 4.7. Hasil Uji-F.....	77
Tabel 4.8. Hasil Koefisien Determinasi. ....	80

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Hasil Monitoring dan Evaluasi Kepatuhan PTN terhadap KIP.....	3
Gambar 1.2. Perguruan Tinggi yang Mengunggah Laporan Keuangan Tahun 2021 pada Website. ....	4
Gambar 2 1. Komponen Pengungkapan pada <i>Website</i> . ....	27
Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran.....	44
Gambar 3.1. Model Penelitian .....	59
Gambar 4.1. Histogram Uji Normalitas .....	74
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas. ....	76

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perguruan Tinggi dengan Akreditasi Unggul dan Akreditasi A pada Tahun 2023.....	103
Lampiran 2. Perguruan Tinggi yang menjadi Sampel Penelitian. ....	107
Lampiran 3. Tabulasi h- index Rektor Perguruan Tinggi Sampel. ....	108
Lampiran 4. Tabulasi Nilai Aset Tetap Perguruan Tinggi Sampel.....	109
Lampiran 5. Tabulasi Karakteristik Organisasi pada Perguruan Tinggi Sampel.	112
Lampiran 6. Tabulasi PDRB tempat kampus utama pada Perguruan Tinggi Sampel. .....	113
Lampiran 7. Tabulasi Pengungkapan Informasi Keuangan pada Website Perguruan Tinggi Sampel.....	115
Lampiran 8. Hasil Perhitungan SPSS Versi 26.....	116
Lampiran 9. Bagan Hubungan Antar Variabel .....	119

## DAFTAR PUSTAKA

- Agung, A. A. P. (2012). *Metodologi Penelitian Bisnis*. UB Press.
- Agoes, Sukrisno, I Cenik Ardana. (2009). *Etika Bisnis dan Profesi: Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Annur Mutia Cindy, 2021. *Mayoritas Calon Mahasiswa Cari Informasi Universitas dan Jurusan Lewat Sosial Media*.  
<https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2021/06/21/media-sosial-sumber-informasi-perguruan-tinggi-jurusan-mayoritas-siswa>. Diunduh 7 Agustus 2023
- Ardana, I Komang, Ni Wayan Mujiati dan I Wayan Mudiarta Utama. 2011. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Denpasar: Graha Ilmu
- Arifin, Samsul, 2016, *Kajian Penyelenggaraan Kebijakan Informasi Publik (Studi Evaluasi Program Diseminasi Informasi Di Dishubkominfo Kabupaten Bangkalan Tahun 2012-2015)*, Thesis Universitas Airlangga.
- Ashbaugh, H., K. Jhonstone, and T. Warfield. 1999. "Corporate Reporting on the Internet". *Accounting Horizons* 13(3): 241-257.
- Bairagi, V., and Munot, M. V. (2019). *Research Methodology A Practical and Scientific Approach*. CRC Press.
- Beaver, W. H. 1968. "The Information Content of Annual Earnings Announcements", *Journal of Accounting Research*, Vol. 6, pp 67-92.
- Breakwell, G. M., and Tytherleigh, M. Y. (2008). UK university leaders at the turn of the 21st century: Changing patterns in their socio-demographic characteristics. *Higher Education*, 56, 109-127.
- Brinkerhoff, D. W. (2001). *Taking Account of Accountability: A Conceptual Overview and Strategic Options*.
- Chawla, D., and Sondhi, N. (2015). *Research Methodology Concepts and Cases*. VIKAS.
- Creswell, W. J., and Creswell, J. D. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative and Mixed Methods Approaches*. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9). SAGE. file:///C:/Users/Harrison/Downloads/John W. Creswell and J. David Creswell -Research Design\_Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches (2018).pdf%0Afile:///C:/Users/Harrison/AppData/Local/MendeleyLtd./Mendeley

Desktop/Downloaded/Creswell, Cr

- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar untuk Penulisan Skripsi and Analisis Data dengan SPSS*. Deepublish.
- Dalimunthe, RF.(2010). “*Analisis persepsi karyawan bagian administrasi umum tentang penerapan prinsip Good Corporate Governance (transparansi, akuntabilitas, keadilan, dan partisipasi) kaitannya dengan kinerja karyawan di Rumah sakit Umum Daerah dr. Zainoel Abidin Banda Aceh tahun 2009*” Universitas Sumatera Utara, 2010
- Daniri, M. A. (2015). *Good Corporate Governance, Konsep dan Penerapannya dalam Konteks Indonesia*. Jakarta: PT Ray Indonesia.
- Deegan, C. (2002). Introduction: The legitimizing effect of social and environmental disclosures – a theoretical foundation. In *Accounting, Auditing and Accountability Journal* (Vol. 15, Issue 3, pp. 282–311).  
<https://doi.org/10.1108/09513570210435852>
- Effendi, M. A. 2016. *The Power of Good Corporate Governance Teori dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Etzioni, Amitai. 1982. *Organisasi-Organisasi Modern*. Alih bahasa oleh Suryatim. Pustaka Bradjaguna. Jakarta.
- Fakhrudin, H. 2014. *Tata Kelola Perusahaan*. Diunduh tanggal 10 Mei 2022, <http://ebook.pmlj.co.id>.
- Forman, C., Goldfarb, A., and Greenstein, S. 2005. "How do industry features influence the role of location on Internet adoption?," *Journal of the Association for Information Systems* 6, 12, pp. 383 - 408.
- Gandía, J. L. (2011). Internet disclosure by nonprofit organizations: Empirical evidence of nongovernmental organizations for development in Spain. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 40(1), 57–78.  
<https://doi.org/10.1177/0899764009343782>
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang
- Gray, et.al. 1996. *Accounting and Accountability: Changes and Challenges in Corporate Social and Environment Reporting*. Prentice Hall Europe.
- Huang, F. (2017). Who leads China's leading universities?. *Studies in Higher Education*,

42(1), 79-96.

- IICG. The Indonesia Institute Corporate Governance. 2014. *Tata Kelola Perusahaan [Internet]. Jakarta (ID)*. Tersedia pada <http://iicg.org/v25/tata-kelola-perusahaan>. Diunduh tanggal 4 April 2023
- Ihyaul Ulum, 2004. *Sebuah Pengantar Akuntansi Sektor Publik*, UMM Press: Malang.
- J.B. Ghartey. 2004. *Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba
- Karadag, E. (2021). Academic (dis) qualifications of Turkish rectors: their career paths, H-index, and the number of articles and citations. *Higher Education*, 81(2), 301-323.
- Kirk, K., Abrahams, A., and Ractham, P. (2016). E-progression of nonprofit organization websites: U.S. versus Thai charities. *Journal of Computer Information Systems*, 56(3), 244–252. <https://doi.org/10.1080/08874417.2016.1153917>
- Krisnandi, H., Efendi, S., & Sugiono, E. (2019). Pengantar manajemen.
- Kumar, R. (2017). *Research Methodology: A Step-by-Step Guide for Beginners*. SAGE Publications.
- Kusmayadi, D., Rudiana, D., and Badruzzaman, J. (2015). *Good Corporate Governance* (I. Firmansyah (Ed.)). LPPM Universitas Siliwangi.
- Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (2004). *Management information systems: Managing the digital firm*. Pearson Educación.
- Lee, R. L., and Blouin, M. C. (n.d.). *Lee and Blouin Factors Associated with Online Financial and Performance Disclosure Journal of the Southern Association for Information Systems Exploring The Factors Associated With Online Financial And Performance Disclosure In Nonprofits*.
- Lee, R. L., and Blouin, M. C. (2019). Factors Affecting Web Disclosure Adoption in the Nonprofit Sector. *Journal of Computer Information Systems*, 59(4), 363–372. <https://doi.org/10.1080/08874417.2017.1370988>
- Lee, R. L., and Joseph, R. C. (2013). An examination of web disclosure and organizational transparency. *Computers in Human Behavior*, 29(6), 2218–2224. <https://doi.org/10.1016/j.chb.2013.05.017>
- Lee, R. L., Pendharkar, P. C., and Blouin, M. C. (2012). Journal of Information Technology Management An Exploratory Examination Of The Implementation Of Online Accountability: A Technological Innovation Perspective. *An Exploratory*

*Examination Of The Implementation Of Online Accountability Journal of Information Technology Management*, 23(3).

- Lloyd-Jones, *et al.* (2010). *Heart disease and stroke statistics update: a report from the American Heart Association.*
- Mahmudi, (2013), *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN, Yogyakarta.
- Mardiasmo. 2006. *Perwujudan Transparansi dan Akuntabilitas Publik Melalui Akuntansi Sektor Publik: Suatu Sarana Good Governance*. Jurnal Akuntansi Pemerintahan, 2:1. (1-17).
- Mardiasmo. 2009. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Moffat, K., and Zhang, A. (2014). The paths to social license to operate: An integrative model explaining community acceptance of mining. *Resources Policy*, 39(1), 61–70. <https://doi.org/10.1016/j.resourpol.2013.11.003>
- O'Meara, B., and Petzall, S. (2008). What do we know about the chancellors of Australian universities?. *Journal of higher education policy and management*, 30(2), 187-199.
- P, I. M. I., and Cahyaningrum, I. (2019). *Cara Mudah Memahami Metodologi Penelitian*. Deepublish.
- Parguel, B., Benoît-Moreau, F., and Larceneux, F. (2011). How Sustainability Ratings Might Deter “Greenwashing”: A Closer Look at Ethical Corporate Communication. In *Journal of Business Ethics* (Vol. 102, Issue 1). <https://shs.hal.science/halshs-00561187>
- Putra, Antoni. 2017. *Menguatkan Tata Kelola Transparansi Informasi Publik di Perguruan Tinggi*. Jurnal Integritas Volume 3 Nomor 1 Tahun 2017.
- Rukajat, A. (2018). *Pendekatan Penelitian Kuantitatif*. Deepublish.
- Rochman, Meuthia Ganie 2008. *Perubahan Pemerintah: Good Governance*.
- Sabarno, Hari. 2007. *Memandu Otonomi Daerah Menjaga Kesatuan Bangsa*. Sinar Grafika. Jakarta.
- Saxton, G. D., and Guo, C. (2011). Accountability online: Understanding the web-based accountability practices of nonprofit organizations. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 40(2), 270–295. <https://doi.org/10.1177/0899764009341086>
- Saxton, G. D., Kuo, J. S., and Ho, Y. C. (2012). The Determinants of Voluntary Financial Disclosure by Nonprofit Organizations. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*,

- 41(6), 1051–1071. <https://doi.org/10.1177/0899764011427597>
- Saxton, G. D., Neely, D. G., and Guo, C. (2014). Web disclosure and the market for charitable contributions. *Journal of Accounting and Public Policy*, 33(2), 127–144. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2013.12.003>
- Slamet, (2002). *Administrasi Negara Sebuah Pedoman Kerja* : Jakarta.
- Schiavo-Campo, Salvatore dan Daniel Tommasi. 1999. *Managing Government Expenditure*. Manila: Asian Development Bank.
- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic And Institutional Approaches. In *Management Review* (Vol. 20, Issue 3).
- Sugiyono. (2018). *Metodologi Penelitian*. Alfabeta.
- Sutopo, Y., and Slamet, A. (2017). *Statistik Inferensial*. CV. Andi Offset.
- Tersiana, A. (2018). *Metode Penelitian*. Start Up.
- Tresnawati, F., and Apandi, R. N. N. (2016). Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Kementerian/Lembaga Republik Indonesia). *Jurnal Aset (akuntansi riset)*, 8(1), 13-24.
- Vigim, J. A., Nugraha, N., Sofia, A., Apandi, R. N. N., and Purnomo, B. (2021). Identifikasi Risiko Sistem Informasi Teknologi pada Perguruan Tinggi. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Bisnis*, 12(2), 109-118.
- Widjajanti, Kesi and Sugiyanto, Eviatiwi Kusumaningtyas. (2015). *Good University Governance Untuk Meningkatkan Excellent Service Dan Kepercayaan Mahasiswa*. J. Dinamika Sosbud Volume 17 Nomor 2, Juni 2015: 69 – 81
- Xiao, X., Califf, C. B., Sarker, S., and Sarker, S. (2013). ICT innovation in emerging economies: A review of the existing literature and a framework for future research. *Journal of Information Technology*, 28(4), 264–278. <https://doi.org/10.1057/jit.2013.20>
- Zacharias, T., Wenno, and Laurens, S. (2019). *Metode Penelitian Sosial Teori dan Aplikasi*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- Zhang, W., Gutierrez, O., and Mathieson, K. (2010). Information systems research in the nonprofit context: Challenges and opportunities. *Communications of the Association for Information Systems*, 27(1), 1–12.