

Analisis Penggunaan Metode *Spreadsheet* dalam Penyusunan Laporan Keuangan

Endira Ramadhani^{1*}, Fitria Haqsari Ratnapertiwi², Nabilah Nur
Salma³, Sulikah⁴, Slamet Nurhayati⁵
^{1,2,3,4}Universitas Negeri Malang
⁵SMK Islam Batu

*endira.ramadhani.1904216@students.um.ac.id

Abstrak

Di zaman digital ini perkembangan teknologi berlangsung sangat pesat. di dalam dunia pendidikan juga tidak luput dari fenomena tersebut. Seperti pada pembelajaran akuntansi yang sebelumnya membuat laporan keuangan manual maka sekarang siswa dapat membuat laporan keuangan dengan mudah menggunakan salah satu *software* yang bernama *spreadsheet*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah dengan *spreadsheet method* ini mempermudah mereka untuk menyusun laporan keuangan atau malah sebaliknya. Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif naratif dan metode pengumpulan data yang digunakan dengan melakukan wawancara pada beberapa siswa. Adapun hasil dari penelitian ini adalah *spreadsheet* merupakan *software* yang berguna untuk mengelola angka dan aplikasi ini dapat mempermudah pengerjaan laporan keuangan.

Kata Kunci: *Spreadsheet*, Akuntansi, Teknologi.

Abstract

In this digital era, technology is developing very rapidly. in the world of education is also not spared from this phenomenon. As in accounting learning, which previously made manual financial reports, now students can easily create financial reports using one of the software called spreadsheets. The purpose of this research is to find out whether the spreadsheet method makes it easier for them to prepare financial reports or vice versa. This type of research is a narrative qualitative research and the data collection method used is by conducting interviews with several students. The results of this study are spreadsheets are software that is useful for managing numbers and this application can make it easier to work on financial reports.

Keywords: *Spreadsheet, Accounting, Technology*

PENDAHULUAN

Dewasa ini, kita berhubungan dengan teknologi bahkan sering dilakukan pembaharuan teknologi, banyak juga ide-ide baru tentang teknologi. Di dunia pendidikan berbagai inovasi setiap harinya diperbaharui dengan menggunakan metode dan juga model pembelajaran yang baru yang semakin hari semakin berkembang. Para pendidik juga tentunya berusaha dalam melakukan pembelajaran yang kreatif dan inovatif agar dapat menarik peserta didik dalam pembelajaran. Sebagai calon guru akuntansi, adanya tuntutan kompetensi dasar untuk materi akuntansi yakni membuat laporan keuangan pada perusahaan jasa dan dagang serta membuat

penutupan siklus akuntansi pada perusahaan jasa dan dagang semakin menguras kepala kami agar dapat mengimplementasikan kompetensi dasar ini dengan metode pembelajaran yang efektif.

Saat ini, tentunya yang sering kita dengar dalam pembelajaran akuntansi adalah melakukan pembukuan secara manual tanpa sistem komputerisasi atau menggunakan pensil dan ditulis di kertas kerja/buku. Pada pembukuan manual kita harus mencatat banyak hal secara manual pada beberapa kertas kerja/buku, dan menyusun jurnal *double entry* yang cukup membingungkan bagi mereka yang tidak mengerti akuntansi, serta sangat memakan waktu dan beresiko apabila tidak teliti. Konsep pelaporan keuangan tidak dapat diganti oleh komputer, yang dapat diganti dengan komputer adalah proses pengolahan datanya, yaitu menggunakan *spreadsheet*.

Penggunaan metode *spreadsheet* mempunyai banyak manfaat, yaitu lebih mudah dalam menyusun laporan keuangan perusahaan dengan akurat, efisien dan cepat. Manfaat lainnya adalah dalam hal kecepatan dalam mendapatkan laporan keuangan, karena laporan keuangan akan dihasilkan secara otomatis oleh komputer. Selain itu, penggunaan *spreadsheet* memiliki tingkat ketepatan yang tinggi, serta mampu menghasilkan dan menampilkan lebih banyak data dengan mudah dan cepat sehingga efisiensi dapat tercapai dengan mudah. Berdasarkan kondisi ini, penulis berusaha menganalisis tingkat efektivitas penyusunan laporan keuangan menggunakan metode *spreadsheet*.

KAJIAN PUSTAKA

Spreadsheet

Menurut Ayuningsih (2016), *Spreadsheet* merupakan aplikasi pengolah angka yang menggunakan perangkat lunak atau *software* komputer dengan tujuan untuk mengolah data-data berupa angka. Sedangkan menurut Weli dan Jessica Widjaya (2016), *Spreadsheet* merupakan perangkat lunak yang berbentuk *worksheet* dan menampilkan format baris dan kolom, *spreadsheet* mempunyai formula dan fungsi yang dapat mempermudah pekerjaan khususnya pada penyusunan laporan keuangan. Adapun jenis-jenis aplikasi *spreadsheet* yaitu *Microsoft Excel*, *Quato Pro*, *Kspread*, *Xess*, *Lotus 1-2-3*, *Siag*, *Star Office Calc*, dan *WingZ*. Jenis *spreadsheet* yang sering digunakan adalah *Microsoft Excel* karena mudah dipahami.

Microsoft Excel merupakan *software* yang mempunyai menu atau fitur yang cukup lengkap. *Siag* merupakan singkatan dari *Scheme In A Grid* yaitu aplikasi berbasis *X-window*. *Gnumeric* adalah bagian dari desktop GNOME yaitu projek yang digunakan untuk membuat lingkungan desktop gratis, *gnumeric* juga mudah digunakan. *Abs* adalah aplikasi yang dapat digunakan pada semua platform *Unix*. Sedangkan *Star Office Calc* atau *OpenOffice* adalah aplikasi dari paket perkantoran *StarOffice*.

Siklus Akuntansi

Siklus akuntansi merupakan proses atau tahapan dalam mencatat transaksi keuangan berdasarkan bukti transaksi sehingga menghasilkan laporan keuangan pada periode tertentu. Siklus akuntansi terjadi karena adanya tahapan pencatatan dan dilakukan secara berulang-ulang sesuai tahapan yang telah ditentukan sebelumnya. (Yadiati dan ahyuni, 2006). Tahap Pencatatan (*Recording Phase*)

1. Mempersiapkan segala bukti transaksi keuangan dan melakukan analisis.

2. Mencatat transaksi ke dalam jurnal (penjurnalan)
3. Memilah akun-akun dan diposting ke dalam buku besar

Tahap Pengikhtisaran (*Summarizing Phase*)

1. Menyusun neraca saldo (*trial balance*) dengan cara menentukan saldo pada buku besar setiap akhir periode
2. Mempersiapkan jurnal penyesuaian dan menyesuaikan buku besar berdasarkan informasi yang terbaru (mutakhir)
3. Membuat kertas kerja (*worksheet*) digunakan untuk mencatat transaksi yang sudah/belum tercatat tapi saldonya perlu disesuaikan
 - a. Membuat ayat penutup untuk menutup buku besar
 - b. Membuat dan menentukan saldo-saldo pada buku besar dan dicatat pada neraca saldo setelah tutup buku
 - c. Membuat ayat (jurnal) pembalik

Tahap Pelaporan (*Reporting Phase*)

1. Menyusun laporan keuangan
 - a. Laporan Laba Rugi
 - b. Laporan Perubahan Ekuitas
 - c. Laporan Arus Kas
 - d. Catatan atas Laporan Keuangan

Pada tahapan diatas, ada dua tahap yang sifatnya tidak wajib dilakukan yaitu kertas kerja (neraca lajur) dan jurnal pembalik. Pada periode tertentu siklus akuntansi berakhir di tahapan neraca saldo setelah tutup buku, dan pada periode berikutnya dimulai pada tahap transaksi lagi.

Siklus akuntansi pada dasarnya sama di perusahaan manapun, perbedaan terletak pada jenis badan usaha, produk yang dijual, karakteristik, dan sumber kekayaan perusahaan karena akun yang digunakan akan berbeda dan akan menimbulkan perlakuan akuntansi yang berbeda juga. Pada perusahaan dagang produk yang dijual adalah benda atau produk jadi, pada perusahaan manufaktur produk yang dijual adalah barang mentah atau barang setengah jadi untuk dikelola menjadi sebuah produk. Sedangkan pada perusahaan jasa produk yang dijual adalah jasa.

Laporan Keuangan

Menurut PP No. 24 Tahun 2005, laporan keuangan adalah laporan pertanggungjawaban perusahaan atau pemerintah terhadap kinerjanya. Tujuan dari laporan keuangan yaitu untuk menyediakan informasi mengenai keuangan dan transaksi yang terjadi dalam satu periode pelaporan. Sesuai dengan PP No. 17 Tahun 2010, laporan keuangan yang dimaksud adalah Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, Catatan Atas Laporan Keuangan.

Tujuan dari adanya laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi keuangan bagi penggunaannya pada periode tertentu baik internal maupun eksternal. Menurut Prinsip Akuntansi Indonesia pada jurnal (Sari, R.P, 2021), tujuan laporan keuangan yaitu memberikan informasi terkait jenis dan jumlah harta, kewajiban, modal, pendapatan dan biaya yang dimiliki perusahaan, memberikan informasi tentang perubahan yang terjadi setiap periode, memberikan informasi mengenai catatan atas laporan keuangan, memberikan informasi terkait kinerja manajemen perusahaan dalam satu periode, dan informasi mengenai keuangan lainnya.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan metode kualitatif naratif. Penelitian ini merupakan salah satu bentuk yang populer dalam kualitatif, dalam kenyataannya biasanya berfokus pada studi satu orang atau individu dan juga bagaimana individu tersebut memaknai pengalamannya melalui cerita yang disampaikan (Cresswell, 2012). Lalu untuk teknik pengumpulan data yaitu dengan teknik wawancara langsung pada narasumber. Menurut Esterberg dalam Sugiyono (2015) wawancara merupakan pertemuan yang dilakukan oleh dua orang dengan tujuan bertukar informasi maupun ide dengan cara tanya jawab, sehingga dari hasil tanya jawab tersebut dapat disimpulkan menjadi sebuah kesimpulan atau makna dalam suatu topik tertentu. Wawancara yang dilakukan dalam penelitian ini adalah wawancara semi terstruktur, artinya pewawancara sudah menyiapkan daftar pertanyaan dan topik yang akan diajukan sebelum wawancara dimulai. Untuk wawancara ini penelitian dilakukan via *google meet* dengan 3 siswa SMK Islam Batu kelas 10. Ketiga siswa ini dipilih karena telah memenuhi kriteria yaitu telah ataupun sudah menempuh pelajaran *spreadsheet* akuntansi.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Dari hasil pengumpulan data yang diperoleh melalui wawancara pada beberapa partisipan didapatkan hasil bahwa dari pandangan mereka, *spreadsheet* merupakan *software* yang berguna untuk mengelola angka dan aplikasi ini dapat mempermudah pengerjaan laporan keuangan. Hal ini diungkapkan oleh partisipan 1.

“...sepaham saya, spreadsheet merupakan aplikasi atau software pada komputer yang digunakan untuk mengolah angka” (personal communication, May 6, 2022)

Hal serupa juga diungkapkan oleh partisipan 2

“...spreadsheet menurut saya adalah software pengolah angka yang memungkinkan penggunaannya untuk memasukkan, menghitung, serta menyimpan data dalam bentuk kolom serta baris” (personal communication, May 6, 2022)

Pendapat ketiga partisipan tersebut sejalan dengan penelitian sebelumnya yaitu *spreadsheet* merupakan aplikasi pengolah angka yang menggunakan perangkat lunak atau *software* komputer dengan tujuan untuk mengolah data-data berupa angka.

Partisipan juga mengungkap bahwa dari sekian banyak jenis *spreadsheet* mereka lebih sering menggunakan *Microsoft Excel*. Hal ini dikarenakan lebih praktis dan mudah digunakan. Partisipan 1 mengungkapkan bahwa jenis *spreadsheet* yang digunakan adalah *Microsoft Excel*.

“...saya lebih sering menggunakan microsoft excel sih, karena kan semua komputer memfasilitasi aplikasi itu dan menurut saya microsoft excel mudah digunakan” (personal communication, May 6, 2022)

Partisipan 2 mengatakan bahwa jenis *spreadsheet* lain masih terdengar asing di telinganya

“...kalau saya lebih suka microsoft excel, karena menurut saya jenis spreadsheet lain itu masih asing bagi saya” (personal communication, May 6, 2022)

Hal serupa juga diungkapkan oleh partisipan 3

“...jenis spreadsheet seperti yang disebutkan tadi masih cukup asing bagi saya, saya sendiri lebih sering menggunakan microsoft excel” (personal communication, May 6, 2022)

Ketiga partisipan mengungkapkan bahwa mereka memahami fitur-fitur serta formula yang ada pada aplikasi *spreadsheet*.

“...rumus yang saya ketahui adalah rumus dasar seperti rumus max untuk mengetahui angka terbesar, rumus min untuk mengetahui angka terkecil, rumus

average untuk mengetahui rata-rata, rumus sum untuk menjumlah seluruh angka, rumus vlookup untuk penggunaan data yang berbentuk vertikal, rumus hlookup untuk penggunaan data horizontal, dan lain sebagainya.” (personal communication, May 6, 2022)

Pendapat yang sama juga diungkapkan oleh partisipan 2 bahwa rumus yang ia gunakan merupakan rumus dasar

“...Iya saya mengetahui beberapa rumus yang ada di spreadsheet seperti sum, of, vlookup.” (personal communication, May 6, 2022)

Hal serupa juga diungkapkan oleh partisipan 3

“...Iya tau, seperti rumus sum, vlookup, hlookup, average, max, min, dan lain-lain.” (personal communication, May 6, 2022)

Perbedaan antara pembukuan manual dan otomatis dengan *Spreadsheet* yang dirasakan partisipan sangat terasa perbedaannya karena jika sudah mengetahui rumus-rumusnya, laporan keuangan dapat dikerjakan dengan cepat dan mudah. Hal ini diungkapkan oleh partisipan 1

“...Menurut saya, membuat laporan keuangan dengan menggunakan spreadsheet sangat terasa perbedaannya jika dibandingkan dengan kertas kerja biasa atau tulis tangan, karena jika sudah mengetahui rumus-rumus spreadsheet maka laporan keuangan dapat dikerjakan dengan cepat dan mudah. Perbedaan yang paling menonjol adalah alat yang digunakan, jika tulis tangan atau manual maka kita membutuhkan beberapa kertas untuk pengerjaan laporan keuangan pada suatu periode tertentu, namun jika menggunakan spreadsheet maka kita menggunakan komputer atau laptop.” (personal communication, May 6, 2022)

Pendapat yang sama juga diungkapkan oleh partisipan 2 bahwa penggunaan *spreadsheet* lebih memudahkan dalam pengerjaan laporan keuangan

“...Menurut saya dengan penggunaan spreadsheet untuk membuat laporan keuangan jelas lebih mudah karena kita tidak perlu membuat tabel secara manual dan menghitung secara manual.” (personal communication, May 6, 2022)

Partisipan 3 mengungkapkan bahwa penggunaan *spreadsheet* membuat pengerjaan laporan keuangan menjadi lebih cepat

“...Proses pembukuan jauh lebih cepat sehingga dapat menghemat waktu dan tenaga.” (personal communication, May 6, 2022)

Pendapat ketiga partisipan tersebut sejalan dengan penelitian sebelumnya yaitu penggunaan *spreadsheet* membuat pengerjaan laporan keuangan lebih cepat dan mudah.

Sebagai sebuah produk *software*, *spreadsheet* ini juga mempunyai kelebihan dan kekurangan. Hal ini diungkapkan oleh partisipan 1

“...Kelebihan dari aplikasi spreadsheet adalah dapat membantu berbagai jenis pekerjaan seperti pembuatan laporan keuangan, dapat menghemat waktu dan tenaga karena proses penyusunan laporan keuangan akan jauh lebih cepat dibandingkan pembukuan manual, dapat meminimalisir kesalahan yang terjadi, jika terdapat data awal yang salah maka dapat mengganti data tersebut tanpa mengulang proses dari awal. Kekurangan dari aplikasi spreadsheet adalah jika pengguna belum paham mengenai fungsi atau rumus spreadsheet maka akan merasa kesulitan dalam pengoperasiannya, membutuhkan waktu yang cukup lama untuk memasukkan data ke spreadsheet secara manual. Penggunaan

spreadsheet menggunakan alat seperti komputer atau laptop.” (personal communication, May 6, 2022)

Meskipun *spreadsheet* mempunyai kelebihan seperti yang diungkapkan oleh Partisipan 1, *spreadsheet* juga memiliki kekurangan yang cukup beresiko seperti yang dikatakan oleh partisipan 2. Jadi, dalam mengerjakan laporan keuangan di *spreadsheet* harus hati-hati agar tidak terjadi *trouble*.

“...Kelebihannya pekerjaan menjadi lebih cepat dan mudah. Kekurangannya apabila terjadi trouble pada perangkat file bisa saja hilang.” (personal communication, May 6, 2022)

Partisipan 3 mengungkapkan bahwa penggunaan *spreadsheet* dapat meminimalisir kesalahan karena menggunakan rumus.

“...Kelebihannya adalah meminimalisir terjadinya kesalahan dalam perhitungan karena memakai rumus serta pengorganisasian data-data transaksi dapat dilakukan dengan mudah. Kekurangannya yaitu agak sulit untuk pemula karena fiturnya banyak.” (personal communication, May 6, 2022)

Penggunaan metode *spreadsheet* lebih mudah dibandingkan dengan pengerjaan manual jika sudah memahami rumus-rumusny seperti yang diungkapkan partisipan 1

“...Jika rumus-rumus penting telah dihafalkan dengan baik dan mempunyai komputer atau laptop, maka dapat dipastikan penggunaan aplikasi spreadsheet lebih mudah digunakan dibandingkan pengerjaan manual.” (personal communication, May 6, 2022)

Hal serupa juga diungkapkan oleh partisipan 2

“...Iya penggunaan spreadsheet method lebih memudahkan kita dalam pengerjaan.” (personal communication, May 6, 2022)

Pendapat yang sama juga diungkapkan oleh partisipan 3 bahwa penggunaan *spreadsheet* lebih mudah jika sudah menguasai rumus dasar dan fitur-fitur yang terdapat pada *spreadsheet*.

“...Kalau sudah menguasai rumus dasar dan memahami fitur-fiturnya pasti mudah dan cepat dalam pengerjaannya.” (personal communication, May 6, 2022)

Ketiga partisipan mengungkapkan bahwa mereka merasa penggunaan *spreadsheet* dalam penyusunan laporan keuangan lebih mudah daripada menggunakan metode manual. Karena penggunaan *software* memiliki tingkat ketepatan yang tinggi, serta mampu menghasilkan dan menampilkan lebih banyak data dengan mudah dan cepat sehingga efisiensi dapat tercapai dengan mudah. Dalam metode manual, kemungkinan kesalahan menjadi lebih besar karena dikerjakan oleh manusia. Bila dipelajari sifatnya, proses mulai dari penjurnalan sampai ke pelaporan sebenarnya bersifat matematis, sistematis, dan logis. Dengan kata lain, proses tersebut mempunyai sifat penambahan, perbandingan, penyortiran, pereklasifikasian, dan peringkasan dengan cara tertentu yang sudah jelas atau pasti. Pekerjaan atau tugas yang demikian biasanya menjadi objek komputerisasi

SIMPULAN

Spreadsheet merupakan *software* atau perangkat lunak komputer yang digunakan untuk mengolah angka, memasukkan, menghitung, dan menyimpan data dalam bentuk kolom serta baris. *Spreadsheet* memiliki berbagai macam aplikasi seperti *Microsoft Excel*, *Quato Pro*,

Kspread, Xess, Lotus 1-2-3, Siag, Star Office Calc, dan WingZ. Dari berbagai jenis tersebut *microsoft excel* merupakan *software* yang paling sering digunakan, selain itu aplikasi ini mempunyai fitur yang cukup lengkap dibandingkan dengan *spreadsheet* lainnya.

Spreadsheet sering digunakan untuk mempermudah pekerjaan, terutama saat membuat laporan keuangan. Dalam penggunaannya, dibutuhkan rumus-rumus untuk mempermudah pekerjaan seperti rumus max untuk mengetahui angka terbesar, rumus min untuk mengetahui angka terkecil, rumus average untuk mengetahui rata-rata, rumus sum untuk menjumlah seluruh angka, rumus vlookup untuk penggunaan data yang berbentuk vertikal, rumus hlookup untuk penggunaan data horizontal, dan lain sebagainya. Jika pengguna dapat menghafal atau memahami rumus-rumus tersebut maka pekerjaan akan terasa lebih mudah.

Pembuatan laporan keuangan dengan menggunakan *spreadsheet* akan sangat berbeda jika dibandingkan dengan tulis tangan. Perbedaan yang paling menonjol adalah alat yang digunakan, jika tulis tangan atau manual maka kita membutuhkan beberapa kertas untuk pengerjaan laporan keuangan pada suatu periode tertentu, namun jika menggunakan *spreadsheet* maka kita menggunakan komputer atau laptop. Dari segi waktu dan efisiensi pekerjaan juga berbeda, membuat laporan keuangan dengan menggunakan *spreadsheet* dapat menghemat waktu dan tenaga karena jika ada kesalahan nominal atau akun maka tidak perlu mengulang dari awal, cukup mengganti bagian yang salah. *Spreadsheet* juga meminimalisir adanya kesalahan karena menggunakan rumus-rumus otomatis. Di sisi lain, *spreadsheet* juga mempunyai kelemahan yaitu jika pengguna belum paham mengenai fungsi atau rumus *spreadsheet* maka akan merasa kesulitan dalam pengoperasiannya, selain itu *spreadsheet* juga membutuhkan waktu yang cukup lama untuk memasukkan data secara manual. Namun dapat dikatakan *spreadsheet* lebih unggul jika dibandingkan dengan pengerjaan laporan keuangan secara manual.

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini yakni kurangnya responden atau partisipan yang digunakan sebagai sampel penelitian. Hal ini menyebabkan data yang didapat kurang luas dan rentan berpeluang data wawancara tidak merepresentasikan apa yang terjadi pada populasi atau data sebenarnya. Sehingga diharapkan bagi peneliti sebelumnya untuk dapat memperluas jangkauan penelitian dengan menambah sampel penelitian agar data yang didapat lebih kompleks.

DAFTAR PUSTAKA

- Ayuningsih, Ulfa Rahmah. (2016). Program Paket Pengolah Angka (Spreadsheet). Surakarta: CV. Mediatama.
- Creswell, John W. 2012. Research Design Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan Mixed. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Rahmayuni, S. (2017). Analisis Komparasi Proses Laporan Keuangan Secara Manual Dan Menggunakan Aplikasi Komputer Akuntansi. *Prosiding Snitt Poltekba*, 2(1), 148-155.
- Sari, R. P. (2021, November). Penerapan Excel For Accounting dalam Penyusunan Laporan Keuangan pada CV. Karya Pratama. In Seminar Nasional Ilmu Sosial dan Teknologi-SANISTEK (pp. 1-7).
- Satria, M. R., & Fatmawati, A. P. (2021). Penyusunan Laporan Keuangan Perusahaan Menggunakan Aplikasi Spreadsheet:(Pada PD Beras Padaringan). *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 146-164.
- Sugiyono (2015). Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods). Bandung: Alfabeta.
- Sutriani, S., Ulfah, M., & Achmadi, A. Analisis Keterampilan Siswa Dalam Mengaplikasikan Program Spreadsheet Kelas X Akuntansi SMK Panca Bhakti. *Jurnal Pendidikan dan Pembelajaran Khatulistiwa*, 8(7), 649-661.
- Tangel, D., Tangkuman, S., & Luntungan, H. (2016). Aplikasi Spreadsheet Pada Perancangan Roda Gigi Lurus. *Jurnal Online Poros Teknik Mesin UNSRAT*, 5(2).
- Widjaja, J. (2016). Analisis penerimaan spreadsheet method untuk penyusunan laporan keuangan oleh mahasiswa (Studi kasus pada Mahasiswa Akuntansi FEB Unika Atma Jaya Jakarta). *Jurnal Manajemen dan Bisnis Sriwijaya*, 14(2), 183-194.
- Wijana, I. M., & Suardani, A. A. P. (2017). Pengaruh Penerapan Modul-Modul Berbasis Spreadsheet Terhadap Nilai Statistika Mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. *JTP-Jurnal Teknologi Pendidikan*, 19(2), 85-98.
- Yuliani, N. (2017). Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan, Karakteristik Kualitatif, Aksesibilitas Dan Pengendalian Internal Terhadap Transparansi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 24(1). Retrieved from <https://unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe3/article/view/5558>