

**PENGARUH KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI,
KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI DAN KUALITAS
PELAYANAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN
BERBASIS *BALANCE SCORECARD*
(Survei pada Puskesmas yang Terdaftar di Kabupaten Musi Rawas)**

Skripsi



**Nama : Delvie Ani
NIM : 222022059**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2026**

Skripsi

**PENGARUH KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI,
KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI DAN KUALITAS
PELAYANAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN
BERBASIS *BALANCE SCORECARD*
(Survei pada Puskesmas yang Terdaftar di Kabupaten Musi Rawas)**

**Untuk Memenuhi salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Serjana Akuntansi**



**Nama : Delvie Ani
NIM : 222022059**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2026**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Delvie Ani
NIM : 222022059
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Audit
Mata Kuliah : Sistem Informasi Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Informasi Akuntansi, dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis *Blance Scorecard* (Survei pada Puskesmas yang terdaftar di Kabupaten Musi Rawas)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini

Palembang, April 2026



Delvie Ani

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi,
Kualitas Informasi Akuntansi, dan Kualitas Pelayanan
Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis *Balance
Scorecard* (Survei Pada Puskesmas Yang Terdaftar Di
Kabupaten Musi Rawas)
Nama : Delvie Ani
Nim : 222022059
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Audit
Mata Kuliah : Sistem Informasi Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada, April 2026

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. H. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak., CA., CATr., CIAS
NIDN/NBM : 0226016901/765380

Yulian Sahri, S.E., M.Acc
NIDN/NBM: 0215059301/1271926

Mengetahui,
Dekan
Kendang Program Studi Akuntansi



Aprianto, S.E., M.Si.
NIDN/NBM : 0216087201/859190

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya Dia mendapat (pahala) dari (Kebajikan) yang dikerjakannya dan mendapat (siksa) dari (kejahatan) yang diperbuatnya”.

(Qs. Al-Baqarah: 286)

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- ❖ Kedua Orang tua ku tercinta
- ❖ Kakak-kakak ku
- ❖ Nenek ku
- ❖ Keluarga Besar ku
- ❖ Almamater



PRAKATA

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Allahamdulillahi rabbil'alaamiin, segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, ridho dan karunia-Nya. Sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Informasi Akuntansi, dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis *Balance Scorecard*”** telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, dan kerjasama dari berbagai pihak serta berkah dan karunia dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut dapat diatasi sebagaimana mestinya. Penulis menyampaikan ribuan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya, khususnya kepada kedua orangtua tercinta, Ayahanda Hendri, Ibunda Susanti dan keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa dan dukungan untuk kesuksesan penulis.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada dosen pembimbing I Ibu Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak., CA., CATr., CIAS dan dosen pembimbing II Bapak Yulian Sahri, S.E., M.Acc yang telah sabar, tekun, tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta memberikan bimbingan dan motivasi yang membangun semangat penulis selama menyusun skripsi. Selain itu, disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan dan membantu penulis menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, S.E., M.Si dan Ibu Fenty Astrina, S.E., M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak., CA., CATr., CIAS selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Seluruh bapak dan ibu Dosen yang telah membekali ilmu sehingga pengetahuan penulis semakin bertambah, serta staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Bapak dan ibu yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian di Puskesmas yang terdaftar di Kabupaten Musi Rawas.

7. Kedua orang tua tercinta, abah dan umah terimakasih penulis ucapkan atas segala pengorbanan dan tulus kasih sayang yang diberikan, senantiasa memberikan yang terbaik dalam segi apapun, tak kenal lelah mendoakan, mengusahakan, memberikan dukungan baik secara moral maupun finansial, serta memprioritaskan pendidikan dan kebahagiaan anak-anaknya. Semoga dengan adanya skripsi ini dapat membuat abah dan umah lebih bangga karena telah berhasil menjadikan anak perempuan terakhirnya ini menyandang gelar sarjana seperti yang diharapkan.
8. Kakak- kakak penulis, Vopie Oktayani dan Ayu Desri Hedyanti terimakasih telah senantiasa memberikan dukungan, motivasi, doa, dan kasih sayang yang telah diberikan kepada penulis, terimakasih sudah menjadi kakak yang sangat luar biasa untuk penulis sehingga menjadi semangat penulis untuk segera menyelesaikan pendidikannya.
9. Sahabat seperjuangan penulis M Irfan Maulana, Yubil Lestari, Dea Safitri, Clara Laurent Nabila dan Amelia Rinata terima kasih atas segala motivasi, dukungan, pengalaman, waktu dan ilmu yang dijalani bersama selama perkuliahan, terima kasih selalu menjadi garda terdepan di masa-masa sulit penulis, dan terima kasih selalu mendengarkan keluh kesah penulis.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua atas terselesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyakk kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan sehingga laporan ini bisa terselesaikan dan berjalan dengan baik serta lebih

bermanfaat. Semoga skripsi ini dapat berguna dan memberikan manfaat untuk pembacanya.

Palembang, April 2026
Penulis

Delvie Ani

DAFTAR ISI

| | |
|--|--------------|
| HALAMAN SAMPUL | |
| HALAMAN JUDUL..... | ii |
| HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | v |
| PRAKATA | vi |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xvi |
| ABSTRAK..... | xvii |
| ABSTRACT | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 9 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 10 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 10 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.. | 12 |
| A. Kajian Pustaka..... | 12 |
| 1. Kualitas Sistem Informasi Akuntansi..... | 12 |
| a. Pengertian Kualitas Sistem Informasi Akuntansi..... | 12 |

| | |
|--|-----------|
| b. Pengukuran Kualitas Sistem Informasi Akuntansi..... | 13 |
| 2. Kualitas Informasi Akuntansi..... | 18 |
| a. Pengertian Kualitas Informasi Akuntansi..... | 18 |
| b. Pengukuran Kualitas Informasi Akuntansi..... | 19 |
| 3. Kualitas Pelayanan | 24 |
| a. Pengertian Kualitas Pelayanan | 24 |
| b. Pengukuran Kualitas Pelayanan | 25 |
| 4. Kinerja <i>Balance Scorecard</i> | 29 |
| a. Pengertian Kinerja <i>Balance Scorecard</i> | 29 |
| b. Pengukuran Kinerja <i>Balance Scorecard</i> | 30 |
| B. Kerangka Pemikiran | 35 |
| 1. Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis <i>Balance Scorecard</i> | 35 |
| 2. Pengaruh Kualitas Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis <i>Balance Scorecard</i> | 37 |
| 3. Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis <i>Balance Scorecard</i> | 39 |
| C. Hipotesis..... | 42 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN..... | 43 |
| A. Jenis Penelitian | 43 |
| B. Lokasi Penelitian | 44 |
| C. Operasioanalisis Variabel | 45 |

| | |
|--|-----------|
| D. Populasi dan Sampel | 47 |
| 1. Populasi | 47 |
| 2. Sampel | 47 |
| E. Jenis Data | 48 |
| F. Teknik Pengumpulan Data | 49 |
| G. Pengujian Data | 50 |
| 1. Uji Validitas | 50 |
| 2. Uji Reliabilitas..... | 51 |
| H. Analisis Data dan Teknik Analisis | 52 |
| 1. Teknik Analisis Statitik Secara Deskriptif | 52 |
| 2. Teknik Analisis Staitiktik Secara Inferensial | 52 |
| a. Uji Asumsi Klasik | 53 |
| b. Uji Regresi Linear Berganda..... | 54 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 58 |
| A. Hasil Penelitian..... | 58 |
| 1. Tingkat Pengembalian Kuesioner | 58 |
| 2. Profil Responden | 59 |
| 3. Hasil Pengujian Data | 60 |
| a. Uji Validitas | 61 |
| b. Uji Reliabilitas..... | 65 |
| 4. Teknik Analisis..... | 66 |
| a. Analisis Statistik Deskriptif..... | 66 |

| | |
|---|------------|
| b. Analisis Statistik Inferensial..... | 78 |
| B. Pembahasan Hasil Penelitian | 88 |
| 1. Pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi terhadap kinerja perusahaan berbasis <i>balance scorecard</i> | 88 |
| 2. Pengaruh kualitas informasi akuntansi terhadap kinerja perusahaan berbasis <i>balance scorecard</i> | 92 |
| 3. Pengaruh kualitas pelayanan terhadap kinerja perusahaan berbasis <i>balance scorecard</i> | 96 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 101 |
| A. Kesimpulan..... | 101 |
| B. Saran..... | 102 |
| DAFTAR PUSTAKA | 103 |
| LAMPIRAN | 109 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel I.1 Survei Pendahuluan | 7 |
| Tabel III.1 Daftar Puskesmas | 44 |
| Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel..... | 45 |
| Tabel III.3 Jumlah Responden..... | 48 |
| Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner | 59 |
| Tabel IV.2 Profil Responden..... | 60 |
| Tabel IV.3 Hasil Uji Validitas Kualitas Sistem Informasi Akuntansi | 62 |
| Tabel IV.4 Hasil Uji Validitas Kualitas Informasi Akuntansi | 63 |
| Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Kualitas Pelayanan | 64 |
| Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas Kinerja Perusahaan Berbasis <i>Balance Scorecard</i> | 65 |
| Tabel IV.7 Hasil Uji Reliabilitas | 66 |
| Tabel IV.8 Kriteria Statistik Deskriptif Per Variabel | 68 |
| Tabel IV.9 Hasil Deskriptif Per Variabel | 68 |
| Tabel IV.10 Kriteria Statistik Deskriptif Per Indikator | 69 |
| Tabel IV.11 Hasil Deskriptif Indikator Integrasi | 70 |
| Tabel IV.12 Hasil Deskriptif Indikator Kemudahan Pengguna/ Aksesibilitas..... | 70 |
| Tabel IV.13 Hasil Deskriptif Indikator Keandalan | 70 |
| Tabel IV.14 Hasil Deskriptif Indikator Fleksibilitas | 71 |
| Tabel IV.15 Hasil Deskriptif Indikator Keamanan | 71 |
| Tabel IV.16 Hasil Deskriptif Indikator Akuntabilitas..... | 72 |

| | |
|---|----|
| Tabel IV.17 Hasil Deskriptif Indikator Relevan | 72 |
| Tabel IV. 18 Hasil Deskriptif Indikator Andal..... | 73 |
| Tabel IV.19 Deskriptif Indikator Lengkap..... | 73 |
| Tabel IV.20 Hasil Deskriptif Indikator Tepat Waktu..... | 73 |
| Tabel IV.21 Hasil Deskriptif Indikator Dapat dipahami | 74 |
| Tabel IV.22 Hasil Deskriptif Indikator <i>Tangibel</i> (Bukti Fisik)..... | 74 |
| Tabel IV.23 Hasil Deskriptif Indikator <i>Reliability</i> (Keandalan)..... | 75 |
| Tabel IV.24 Hasil Deskriptif Indikator <i>Responsivness</i> (Ketanggapan) | 75 |
| Tabel IV.25 Hasil Deskriptif Indikator <i>Asurance</i> (Jaminan) | 76 |
| Tabel IV.26 Hasil Deskriptif Indikator <i>Empathy</i> (Empati)..... | 76 |
| Tabel IV.27 Hasil Deskriptif Indikator Perspektif Keuangan | 77 |
| Tabel IV.28 Hasil Deskriptif Indikator Perspektif Pelanggan | 77 |
| Tabel IV.29 Hasil Deskriptif Indikator Perspektif Proses Internal | 77 |
| Tabel IV.30 Hasil Deskriptif Indikator Perspektif Pembelajaran | 78 |
| Tabel IV.31 Hasil Uji Normalitas | 80 |
| Tabel IV.32 Hasil Uji Multikolineritas | 81 |
| Tabel IV.33 Hasil Uji Heterokedatisitas Metode Uji Glejser | 82 |
| Tabel IV.34 Hasil Uji Regresi Linier Berganda..... | 83 |
| Tabel IV.35 Koefien Determinasi | 86 |
| Tabel IV.36 Hasil Uji Hipotesis (Uji T)..... | 87 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar II.1 Kerangka pemikiran | 41 |
| Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas..... | 79 |
| Gambar IV.2 Hasil Uji Heterokedatisitas..... | 82 |
| Gambar IV.3 Metode Hasil Penelitian | 84 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Kuesioner

Lampiran 3 Tabel r

Lampiran 4 Tabel t

Lampiran 5 Hasil Output SPSS

Lampiran 6 Surat Keterangan BPP

Lampiran 7 Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi

Lampiran 8 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 9 Surat Keterangan Selesai Penelitian

Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat Membaca & Menghapal Al-Qur'an

Lampiran 11 Fotokopi Sertifikat SPSS

Lampiran 12 Fotokopi Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer

Lampiran 13 Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 14 Fotokopi *Certified Fundamental Internal Audit* (CFIA)

Lampiran 15 Fotokopi *Certified Senior Activity Based Costing* (CSABC)

Lampiran 16 Fotokopi *Certified Professional fraud Investigator* (CPFI)

Lampiran 17 Fotokopi Sertifikat Sekolah Pasar Modal

Lampiran 18 Hasil Cek Plagiarisme

Lampiran 19 Biodata Penulis

Lampiran 20 Artikel Ilmiah

ABSTRAK

Delvie Ani / 222022059 / Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Informasi Akuntansi, dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis *Balance Scorecard* (Survei pada Puskesmas yang terdaftar di Kabupaten Musi Rawas).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis secara parsial pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi, kualitas informasi akuntansi, dan kualitas pelayanan terhadap kinerja perusahaan berbasis *balance scorecard*. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif dan asosiatif. Variabel yang digunakan adalah kualitas sistem informasi akuntansi, kualitas informasi akuntansi, kualitas pelayanan, dan kinerja perusahaan berbasis *balance scorecard*. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 10 Puskesmas yang terdaftar di Kabupaten Musi Rawas dengan jumlah 52 responden. Sampel yang digunakan yaitu secara jenuh. Data yang digunakan yaitu data primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner dan wawancara. Pengujian data menggunakan uji validitas dan reliabilitas. Teknik analisis yang digunakan adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial (uji normalitas, uji multikolinieritas, dan uji heteroskedastisitas) dan analisis regresi linier berganda, uji koefisien determinasi (R^2), serta uji hipotesis (t). Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan aplikasi SPSS versi 25. Hasil penelitian berdasarkan kuesioner yang kembali dan diolah sebanyak 50 responden menunjukkan bahwa semua variabelnya valid dan reliabel. Dari hasil analisis statistik deskriptif per variabel dan per indikator menunjukkan nilai dominannya tinggi. Pada hasil analisis statistik inferensial menunjukkan nilai residual yang berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinieritas dan heteroskedastisitas. Hasil regresi linier berganda menunjukkan jika kualitas sistem informasi akuntansi menurun maka kinerja perusahaan berbasis *balance scorecard* akan menurun, jika kualitas informasi akuntansi dan kualitas pelayanan meningkat maka kinerja perusahaan berbasis *balance scorecard* akan meningkat. Hasil uji t menunjukkan bahwa secara parsial kualitas sistem informasi akuntansi tidak berpengaruh, sedangkan kualitas informasi akuntansi dan kualitas pelayanan berpengaruh terhadap terhadap kinerja perusahaan berbasis *balance scorecard*.

Kata Kunci: Kualitas Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Informasi Akuntansi, Kualitas Pelayanan dan Kinerja Perusahaan Berbasis *Balance Scorecard*.

ABSTRACT

Delvie Ani / 222022059 / The Effect of Accounting Information System Quality, Accounting Information Quality, and Service Quality on Balanced Scorecard-Based Company Performance (Survey of Community Health Centers Registered in Musi Rawas Regency).

This study aims to determine and partially analyze the influence of accounting information system quality, accounting information quality, and service quality on company performance based on the balance scorecard. The type of research used is descriptive and associative research. The variables used are accounting information system quality, accounting information quality, service quality, and company performance based on the balance scorecard. The population in this study consisted of 10 Community Health Centers registered in Musi Rawas Regency with a total of 52 respondents. The sample used was saturated. The data used were primary and secondary data. Data collection techniques used questionnaires and interviews. Data testing used validity and reliability tests. The analysis techniques used were descriptive statistics and inferential statistics (normality test, multicollinearity test, and heteroscedasticity test) and multiple linear regression analysis, coefficient of determination test (R^2), and hypothesis test (t). The analysis technique in this study used the SPSS version 25 application. The results of the study based on the questionnaires returned and processed by 50 respondents showed that all variables were valid and reliable. The results of descriptive statistical analysis per variable and per indicator show a high dominant value. The results of inferential statistical analysis show that the residual values are normally distributed, there is no multicollinearity and heteroscedasticity. The results of multiple linear regression indicate that if the quality of the accounting information system decreases, the performance of the company based on the balanced scorecard will decrease, if the quality of accounting information and service quality increases, the performance of the company based on the balanced scorecard will increase. The results of the t -test indicate that partially the quality of the accounting information system has no effect, while the quality of accounting information and service quality influence the performance of the company based on the balanced scorecard.

Keywords: Accounting Information System Quality, Accounting Information Quality, Service Quality, and Company Performance Based on the Balanced Scorecard.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Kinerja perusahaan menunjukkan kondisi kesehatan suatu perusahaan yang dapat dinilai melalui informasi keuangan yang dimilikinya. Penilaian tersebut memberikan gambaran mengenai apakah perusahaan berada dalam kondisi keuangan yang baik atau kurang baik yang mencerminkan hasil pencapaiannya selama periode waktu tertentu. Sementara itu, penilaian kinerja merujuk pada tingkat kesesuaian, efisiensi, dan efektivitas perusahaan atau unit usahanya dalam menjalankan kegiatan operasional selama satu periode akuntansi (Sumarsono & Syaiful, 2025).

Sistem penilaian kinerja yang tepat menjadi kebutuhan fundamental agar organisasi dapat bertahan dan berkembang, penilaian kinerja merupakan proses untuk menilai sejauh mana keberhasilan pekerjaan dalam mencapai tujuan dan target yang ditetapkan, termasuk menilai pemanfaatan sumber daya dalam menghasilkan barang atau jasa, kualitas yang dihasilkan, serta perbandingan antara hasil kerja dan sasaran yang telah ditentukan, serta efektivitas tindakan yang diambil. Dari tinjauan tersebut berkembang gagasan untuk mengukur kinerja tidak hanya berdasarkan indikator keuangan, melainkan juga berdasarkan indikator non-keuangan (*balance scorecard*) (Awalanty, Linawati, & Tohari, 2024). Pendekatan *balance scorecard* memperluas ukuran kinerja dengan tidak hanya menilai perspektif keuangan, tetapi juga perspektif non-keuangan yang mencakup kemampuan karyawan, kepuasan pelanggan, dan

efektivitas proses bisnis internal sebagai bagian dari upaya meningkatkan kinerja organisasi secara menyeluruh (Awalanty, Linawati, & Tohari, 2024).

Balance Scorecard (BSC) adalah rancangan seperangkat ukuran yang dipakai untuk mengukur kinerja sebuah organisasi dengan menggunakan empat perspektif yang dapat menyeimbangkan antara tujuan jangka pendek dan tujuan jangka panjang, antara hasil yang diinginkan dengan faktor pendorong tercapainya suatu hasil (Malik, 2024). BSC juga berfungsi sebagai media penyampaian visi, strategi, dan ekspektasi kinerja organisasi. Melalui BSC, tujuan organisasi dijabarkan ke dalam sasaran yang terukur dari berbagai sudut pandang. BSC menjadi alat yang memfokuskan organisasi pada strategi serta memungkinkan setiap unit memberikan kontribusi yang dapat diukur dalam pelaksanaan strategi tersebut. BSC menguraikan tujuan ke dalam sasaran dan indikator pada empat perspektif, yaitu perspektif keuangan, perspektif pelanggan, perspektif proses bisnis internal, serta perspektif pertumbuhan dan pembelajaran (Susilawaty, Purwadhi, & Widjaja, 2023).

Faktor- faktor yang mempengaruhi kinerja perusahaan berbasis *balance scorecard* yaitu kualitas sistem informasi akuntansi, kualitas informasi akuntansi, dan kualitas pelayanan. Untuk mencapai tujuan perusahaan secara optimal, dibutuhkan dukungan teknologi yang memadai, salah satunya berupa Sistem Informasi Akuntansi (SIA) yang berkualitas. Kualitas Sistem Informasi akuntansi adalah integrasi semua unsur dan sub unsur yang terkait dalam membentuk sistem informasi akuntansi untuk menghasilkan informasi yang berkualitas (Soufitri, 2023).

Sistem Informasi Akuntansi yang berjalan dengan baik berkontribusi langsung terhadap peningkatan kinerja perusahaan karena sistem ini dirancang untuk menyediakan informasi keuangan yang dibutuhkan dalam pengambilan keputusan kritis. Pada dasarnya, SIA digunakan perusahaan untuk mengelola data akuntansi yang berasal dari berbagai sumber sehingga dapat diolah menjadi informasi akuntansi yang relevan bagi berbagai pihak pengguna. Informasi tersebut berfungsi membantu meminimalkan risiko kesalahan dalam proses pengambilan keputusan manajerial (Afandi & Rahmawati, 2024). Informasi akuntansi yang berkualitas adalah informasi yang dihasilkan dan memiliki kualitas agar informasi lebih bernilai bagi perusahaan dan membantu dalam pengambilan Keputusan (Yuhanis, 2024).

Di samping itu, kualitas pelayanan publik menjadi tolak ukur penting kinerja perusahaan karena misi utama perusahaan adalah memberikan layanan yang berkualitas kepada masyarakat. Kualitas pelayanan yang baik mencerminkan kepuasan pelanggan (masyarakat), efisiensi proses internal, serta peningkatan reputasi perusahaan di mata publik (Awalanty, Linawati, & Tohari, 2024).

Kualitas Pelayanan di definisikan sebagai pemberian layanan oleh suatu perusahaan dengan maksud menciptakan dampak positif pada pelanggan, sesuai dengan kebutuhan dan preferensi mereka (Kurniansah, et al., 2024).

Beberapa fenomena yang berkaitan dengan kualitas sistem informasi akuntansi yang dikemukakan oleh (Setiaji, 2025) yaitu Staf Ahli Bidang teknologi Kesehatan Kementerian Kesehatan (Kemenkes), mengatakan salah

satu masalahnya adalah sebanyak 400 Puskesmas di Indonesia belum memiliki akses internet memadai. Fenomena lainnya yang diungkapkan oleh (Juniardi, 2024) yaitu terdapat transaksi-transaksi yang telah terinput pada aplikasi Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (SIPD), namun tidak mengalir ke buku besar. Dan adapun permasalahan ini biasanya hadir di puskesmas yang berada di kawasan terpinggir, terluar, dan terpencil. Kondisi tersebut membuat keterbatasan jaringan internet di fasilitas kesehatan alhasil sulit terhubung dengan sistem integrasi nasional seperti SATUSEHAT dan BPJS Kesehatan. Alhasil, tenaga medis masih harus melakukan pencatatan dan pengelolaan data secara manual, yang berpotensi menghambat efisiensi layanan Kesehatan (Desideria, 2025).

Permasalahan yang berkaitan dengan Kualitas Informasi Akuntansi yang di ungkapkan oleh (Kosasi, 2025) yaitu sebelumnya, PKB juga secara khusus menyoroti penggunaan kas di BLUD RSUD 45 Kuningan yang tidak sesuai kondisi sebenarnya karena digunakan untuk kegiatan yang tidak relevan dengan operasional rumah sakit. Nominalnya tidak main-main, yakni sebesar rp 3,78 milyar. Permasalahan lainnya yang di ungkapkan oleh (Juniardi, 2024) yaitu berdasarkan hasil penelaahan terhadap pengungkapan saldo Kas di BLUD diketahui bahwa rincian dan daftar dari masing-masing rekening kas BLUD pada seluruh puskesmas tidak diungkap pada Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK). Dan hasil wawancara BPK dengan pejabat terkait mengungkapkan bahwa perbedaan nilai akun juga disebabkan oleh

ketidaktahuan atau ketidakpahaman Pejabat Keuangan Puskesmas terhadap kebijakan akuntansi yang berlaku (Tamalel, 2025).

Peristiwa yang berkaitan dengan Kualitas Pelayanan yang di ungkapkan oleh (Damayanti, 2025) yaitu meski begitu, Mahfud curiga jika kinerja kepala puskesmas (Kapus) belum maksimal dalam memberikan pelayanan kesehatan. Sebab, pendapatan puskesmas juga bergantung pada jumlah pasien. Artinya, jika pendapatan puskesmas rendah bisa dipengaruhi jumlah kunjungan pasien menurun. Peristiwa lainnya yang di ungkapkan oleh (Thorik, 2025) yaitu Kondisi pelayanan publik di Puskesmas Neglasari, Kota Tangerang, menuai sorotan tajam dari masyarakat. Pasalnya, pelayanan administrasi seperti pembuatan surat rujukan sudah tidak beroperasi lagi sejak pukul 13.00 WIB, meski jam kerja aparatur sipil negara (ASN) seharusnya berlangsung hingga pukul 16.00 atau 16.30 WIB. Seorang warga yang datang untuk meminta surat rujukan mengatakan bahwa petugas menolak pelayanan karena sudah tutup. Dan peristiwa yang di ungkapkan oleh (Ramli, 2025) yaitu hasil pemantauan kami hampir semua Puskesmas di Aceh Barat memiliki kinerja pelayanan buruk dalam melayani masyarakat, baik pelayanan administrasi maupun pelayanan medis. Contohnya pada sebuah Puskesmas ketika pasien membutuhkan surat rujukan ke RSUD Cut Nyak Dhien Meulaboh bisa membutuhkan waktu 3 sampai 5 hari.

Adapun fenomena terkait Kinerja Perusahaan yang di ungkapkan oleh (Damayanti, 2025) yaitu data yang dihimpun JPRM, serapan anggaran puskesmas yang bersumber dari BLUD masih rendah. Capaian pendapatan dan

serapan belanja paling rendah di Puskesmas Robatal. Capaian pendapatan 60 persen dan serapan belanja hanya 45 persen. Ketua Komisi IV DPRD Sampang Mahfud mengatakan, rata-rata pendapatan puskesmas tidak mencapai target. Termasuk serapan belanja yang masih rendah. Hal ini berdasarkan laporan pengelolaan keuangan setiap puskesmas hingga akhir September. Fenomena lainnya yaitu Jam operasional yang tercatat harus sama dengan pelaksanaannya di lapangan. Ia tidak memungkiri banyak tenaga kesehatan yang sudah disiplin, namun masih ada yang perlu pembinaan tegas agar pelayanan tetap profesional, terlebih sudah ada beberapa pegawai juga sudah diberi peringatan (Fahmi, 2025).

Fenomena ini juga terkait dengan kinerja perusahaan yang diungkapkan oleh (Paslah, 2025) yaitu dana BLUD puskesmas yang bersumber dari layanan BPJS, kapitasi BPJS, P2KM, dan layanan umum non-BPJS justru memperlihatkan tren negatif. Sejumlah puskesmas melaporkan gagal mencapai target pendapatan maupun belanja sepanjang tahun berjalan. Asroni mengungkapkan bahwa keluhan yang muncul hampir serupa di semua puskesmas. Pendapatan tahun 2025 merosot karena dana P2KM yang seharusnya diterima sepanjang tahun belum dicairkan oleh Pemerintah Kota Bandar Lampung. Banyak puskesmas menyampaikan pendapatan mereka tidak tercapai karena anggaran P2KM yang seharusnya dibayarkan sepanjang 2025 masih macet. Total yang belum dibayar sekitar Rp2,7 miliar.

Tabel I.I
Survei Pendahuluan

| Nama Puskesmas | Hasil Survei |
|--|--|
| Puskesmas Karya sakti Eka Widayati (2025) | <p>Berdasarkan survei di Puskesmas Karya Sakti Tahun 2025 yaitu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Adanya permasalahan kualitas sistem informasi akuntansi yaitu gangguan pada sistem informasi akuntansi (SIA) sering menimbulkan permasalahan serius ketika mereka tidak dapat melakukan entry data atau download laporan yang dibutuhkan. Hal tersebut dikarenakan adanya gangguan pada jaringan yang menyebabkan terhambatnya proses input dan pengunduhan data. - Gangguan jaringan yang menghambat penggunaan SIA tersebut dapat berdampak langsung pada kualitas informasi akuntansi yang dihasilkan, karena ketika data tidak dapat diproses atau diakses sesuai waktu yang diperlukan, informasi akuntansi menjadi kurang tepat waktu, kurang lengkap, dan berpotensi mengalami ketidaktepatan karena adanya penundaan atau pengulangan proses input. Dengan demikian, kualitas informasi akuntansi menurun dan informasi yang dihasilkan menjadi kurang dapat diandalkan untuk mendukung pengambilan keputusan. |
| Puskesmas Muara Lakitan Dwika Jayusma (2025) | <p>Adanya permasalahan terkait pelayanan administrasi yang menggunakan sistem digital dalam proses pendataan pasien, sering mengalami kendala akibat kualitas sinyal/ jaringan yang buruk, sehingga proses input dan akses data pasien menjadi terhambat dan menyebabkan keterlambatan pelayanan bagi pasien yang ingin berobat.</p> |
| Puskesmas Muara Kati Lilis Marisa (2025) | <p>Adanya permasalahan yang terjadi karena Pendapatan retribusi umum pada fasilitas pelayanan kesehatan sangat bergantung pada jumlah pasien yang datang berobat dan tidak tercover oleh program Jaminan Kesehatan Nasional (JKN). Namun, seiring meningkatnya</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>kepesertaan JKN di masyarakat, sebagian besar pasien yang berobat menggunakan layanan JKN, sehingga jumlah pasien umum yang membayar retribusi secara langsung menjadi semakin sedikit. Kondisi ini menyebabkan penerimaan dari retribusi umum menjadi rendah karena sumber pendapatannya terbatas pada pasien non-JKN. Akibatnya, pendapatan retribusi umum belum mampu memberikan kontribusi yang optimal terhadap pendapatan fasilitas pelayanan kesehatan.</p> |
|--|---|

Sumber: Penulis (2025)

Penelitian ini didasarkan dari beberapa penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Zulianda, 2024), (Afandi & Rahmawati, 2024) dengan hasil penelitian bahwa Kualitas Sistem Informasi Akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kinerja Perusahaan. Sementara menurut hasil penelitian sebelumnya dengan hasil penelitian bahwa kualitas sistem informasi akuntansi tidak berpengaruh terhadap kinerja Perusahaan (Coelha, et al., 2024).

Selanjutnya penelitian tentang kualitas informasi akuntansi merujuk pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Sumarsono & Syaiful, 2025) dan (Rahayu, Novita Sari, Soraya, & Dwi, 2023) dengan hasil penelitian bahwa kualitas informasi akuntansi berpengaruh terhadap kinerja Perusahaan. Sementara menurut hasil penelitian sebelumnya dengan hasil penelitian bahwa kualitas laporan keuangan tidak berpengaruh terhadap kinerja perusahaan (Alpi, Ardiansa, & Rangkuti, 2023).

Selanjutnya penelitian sebelumnya terkait kualitas pelayanan yang dilakukan oleh (Pega Vidananda & Setiawan, 2021) (Anggara, 2021) dan (Basri, 2024) dengan hasil penelitian bahwa kualitas pelayanan berpengaruh terhadap kinerja Perusahaan. Sementara menurut hasil penelitian sebelumnya

dengan hasil penelitian bahwa kualitas pelayanan tidak berpengaruh terhadap kinerja perusahaan (Jojo, et al., 2025).

Berdasarkan uraian latar belakang diatas maka peneliti akan membahas faktor yang mempengaruhi kinerja perusahaan dengan mengangkat judul **“Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Informasi Akuntansi dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis *Balance Scorecard* (Survei pada Puskesmas yang Terdaftar di Kabupaten Musi Rawas)”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka dapat dirumuskan permasalahan sebagai berikut:

1. Bagaimana Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis *Balance Scorecard* pada Puskesmas yang terdaftar di Kabupaten Musi Rawas?
2. Bagaimana Pengaruh Kualitas Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis *Balance Scorecard* pada Puskesmas yang terdaftar di Kabupaten Musi Rawas?
3. Bagaimana Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis *Balance Scorecard* pada Puskesmas yang terdaftar di Kabupaten Musi Rawas?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis *Balance Scorecard* pada Puskesmas yang terdaftar di Kabupaten Musi Rawas.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh Kualitas Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis *Balance Scorecard* pada Puskesmas yang terdaftar di Kabupaten Musi Rawas.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Kinerja Perusahaan Berbasis *Balance Scorecard* Pada Puskesmas yang terdaftar di Kabupaten Musi Rawas.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Dapat menambah wawasan pengetahuan secara empiris mengenai pentingnya pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi kualitas informasi akuntansi dan kualitas pelayanan terhadap kinerja Perusahaan berbasis *balance scorecard* pada puskesmas yang terdaftar di kabupaten musu rawas.

2. Bagi Puskesmas yang terdaftar di Kabupaten Musi Rawas

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan mengenai pentingnya pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi kualitas informasi akuntansi dan kualitas pelayanan terhadap kinerja Perusahaan berbasis *balance scorecard* pada puskesmas yang terdaftar di kabupaten musirawas.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta menjadi acuan kajian bagi penulis dimasa yang akan datang khususnya penelitian yang memiliki topik yang sama, serta memberikan manfaat bagi semua pihak.

DAFTAR PUSTAKA

- Afandi, S., & Rahmawati, M. I. (2024). Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Perusahaan. *jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* (2461-0585).
- Alpi, M. F., Ardiansa, K., & Rangkuti, M. I. (2023). Peranan Kualitas Laporan Keuangan: Kinerja Perusahaan Dan Tata Kelola Perusahaan (GCG) Dengan Sistem Informasi Keuangan Sebagai Moderating. *Liabilities Jurnal Pendidikan Akuntansi*, (2620-5866) 6.
- Alsmady. (2022). Accounting Information System Quality And Organizational Performance. *The Mediating Role Of Accounting Information Quality, International Journal Of Professional Business Review* (2525-3654).
- Anggara, F. (2021). Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Keunggulan Bersaing Sebagai Variabel Mediasi Pada UMKM Tas Kulit Yogyakarta. *10 No. 4*.
- Anggraini, A. F., & Priatna, D. k. (2023). *Model Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Edisi 5*. Yogyakarta (978-623-02-6683-6) . Deepublish.
- Ansori, M. (2020). *metode Penelitian Kuantitatif Edisi 2*. Surabaya: Air langga University Press (978-602-660-619-8).
- Awalanty, A. P., Linawati, & Tohari, A. (2024). Analisis Metode Balanced Scorecard Sebagai Pengukuran Kinerja Puskesmas Prambon. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Manajemen (EBISMEN)*, 3 (2962-7621).
- Azam, A. M., Mauluddiyah, L. Z., Rukin, R., & Aisyafitri, A. (2025). *Kualitas Pelayanan Dalam Menjamin Kepuasan Pelanggan Edisi 1*. Bandung. Widina Media Utama (978-623-500-956-8).
- Basri, R. (2024). Pengaruh Kepuasan Pelanggan Dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kinerja Perusahaan Pada PT PLM (Persero) Ulp Mattirotasi Authors. *Indonesia journal Of Business And Management* (2460-3767).
- Coelha, D., Yetty, N. M., Da Silva, A. D., Costa, C. D., Concelcao, O. D., & Purwatiningsih, A. S. (2024). Pengaruh Good Cooperate Governance, Kualitas Informasi dan Kualitas Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kinerja Perusahaan dengan Perilaku Pengguna Sistem Informasi Akuntansi sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Perkotaan* 15 (1978-9416).
- Dahlan. (2023). *Kualitas Pelayanan SDM Dan Budaya Organisasi*. NEM Edisi 1. Pekalongan (978-6234-236-064).

- Dalkilic. (2021). Accounting Information System Quality And Organizational Performance: The Mediating Role Of Accounting Information Quality. *International Journal Of Professional Bussiness Review*(2525-3654).
- Damayanti, H. m. (2025). *Dewan Belejeti anggaran Puskesmas, Tegur Kapus Karena Serapan Belanja dan pendapatan Rendah*. radarmadura.jawapos.com. Retrieved from <https://radarmadura.jawapos.com/sampang/746705721/dewan-belejeti-anggaran-puskesmas-tegur-kapus-karena-serapan-belanja-dan-pendapatan-rendah?>
- Darma, J., & Sagala, G. H. (2020). Pengaruh Kualitas Sistem Informasi AKuntansi Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi (Studi Empiris Indonesia). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Akuntansi)*, 230 (2541-5255).
- Desideria, B. (2025). *Kesenjangan Digital di Layanan Kesehatan, Ratusan Puskesmas Belum Punya Akses Internet*. liputan6.com. Retrieved from <https://www.liputan6.com/health/read/5912457/kesenjangan-digital-di-layanan-kesehatan-ratusan-puskesmas-belum-punya-akses-internet?>
- Fahmi, Y. (2025). *DPRD HST soroti disiplin pegawai hingga kinerja layanan puskesmas*. Kalsel.antaranews.com. Retrieved from <https://kalsel.antaranews.com/berita/496303/dprd-hst-soroti-disiplin-pegawai-hingga-kinerja-layanan-puskesmas>
- Farida, K. (2024). *Pengukuran Kinerja SDM*. Selat Media Partners Yogyakarta Edisi 1 (978-6238-486-175).
- Febriantoko, J. (2024). *Sistem Informasi Akuntansi*. PT Nasya Expanding Management Edisi 1. Pekalongan (978-6231-151-629).
- Handayany, G. N. (2020). *Kualitas Pelayanan Kefarmasian & Kepuasan Pasien*. Media Nusa Kreative Edisi 1. Malang (978-602-462-383-8)c.
- Herwiyanti, E., Ulfah, P., & Pratiwi, U. (2020). *Implementasi Standar Akuntan Keuangan Di UMKM Edisi 1*. Yogyakarta. Deepublish (978-623-02-1777-7)
- Idowu, S. o., Schmidpeter, R., Capaldi, N., Zu, L., Del, M. B., & Abreu, R. (2023). *Encyclopedia Of Sustainable Management Edisi 1*. Cham Swiss (978-3-031-25983-8).
- Ilhami, S. D., Raymond, R., Sukma, M., Dewi, P., Rahayu, A. H., Solehudin, S., . . . Sampe, F. (2023). *Manajemen Kinerja Edisi 1*. Padang. CV Gita Lentera (978-623-8548-34-7).

- Indahwati, R. (2020). *Kualitas Sistem Informasi Akuntansi dan Kualitas Informasi Akuntansi Survei Pada Perusahaan Air*. Merdeka Kreasi. Medan (978-623-92946-9-4).
- Irawan, D. (2025). *Metode Penelitian Ekonomi dan Bisnis Edisi 1*. Medan: Umsu Press (978-634-236-033-0)
- Jojo, Ibrahim, A., Imelda, Toristiani, R. P., Sopiawadi, M., & Kuncorosidi. (2025). Pengaruh Perilaku Individu Terhadap Kinerja Organisasi: Studi Kasus Di Bengkel Resmi Yamaha Arista Bandung. *Garba Pembangunan Nasional*, 3 (3046- 5133).
- Juniardi. (2024). *Pengelolaan Keuangan BLUD Puskesmas do Majene Tak Sesuai Ketentuan*. Kilassulber.id. Retrieved from <https://kilassulbar.id/pengelolaan-keuangan-blud-puskesmas-di-majene-tak-sesuai-ketentuan/>
- Kasmir. (2022). *Pengantar Metodologi Penelitian (Untuk Ilmu Manajemen, Akuntansi Dan Bisnis) Edisi 1*. Depok (978-623-372-464-7).
- Kosasi, U. (2025). *39 BLUD Puskesmas kuningan Juga Dalam Temuan BPK Rp 17,42 Miliar; PKB: Preseden Buruk!* Retrieved from <https://inilahkuningan.com/39-blud-puskesmas-kuningan-juga-dalam-temuan-bpk-rp1742-miliar-pkb-preseden-buruk/>
- Kurniansah, R., Surwiyanta, A., Budiastuti, L., Wiramto, Heykal, M., Simanjuntak, V. C., . . . Darsana, I. M. (2024). *Kode Etik Pariwisata Edisi 1*. Bali. Intelektual Manifes Media (978-623-8528-16-5).
- Michou. Hanelt. (2024). *Service Quality Management in Hospitality and Tourism* (1 Edition ed). Magnum Publishing. New York (978-168-250-893-0).
- Maheshwari, S. N., S. K., & S. K. (2023). *Financial Accounting For DBBA* (3 Edition ed.) Noida, Uttar Pradesh, India. Vikas Publishing House Private Limited (978-935-674-160-7).
- Malik, A. S. (2024). *Meningkatkan Kinerja Pesantren dengan Metode Balance Scorecard (BSD) Edisi 1*. Bandung. Widina Media Utama (978-623-500-608-6).
- Mu'ah, & Masram. (2021). *Loyalitas Pelanggan Tinjau Aspek Pelayanan dan Biaya Peralihan Edisi 1*. Sidoarjo. Zifatama jawara (978-602-1662-25-0).
- Mufidah. (2021). *Ekonomi*. Pusat Pengembangan Pendidikan dan Penelitian Indonesia Edisi 1. Lombok Tengah.
- Paslah, A. (2025). *DPRD Bandar Lampung Soroti Tunggakan Pembayaran P2KM Rp 2,7 Miliar*. pikiranlampung.com. Retrieved from

<https://www.pikiranlampung.com/2025/11/dprd-bandar-lampung-soroti-tunggakan.html>

- Pega Vidananda, N. K., & Setiawan, P. Y. (2021). Pengaruh Kualiatas Pelayanan dan kualitas Produk Terhadap Kinerja Perusahaan Di Larissa Aesthetic Center Denpasar. *10 No. 4*.
- Peric, M. (2021). *Investigating The Satisfaction Of Active Event Sport Tourists* 28 (1994-8908).
- Pratama, P. (2025). *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif, & Penerapannya Sebuah Panduan Untuk guru, Para Tenaga Kependidikan, dan Umum Edisi*. Anak Hebat Indonesia (978-623-515-088-8).
- Rahayu, N., Novitasari, S. A., Soraya, Q. F., & Hatmoko, M. Z. (2023). Interaksi Antara Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Informasi, Efektivitas Pengambilan Keputusan, Terhadap Kinerja Perusahaan Pada Salah Satu Bank Konvensional di Jakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan West Science*, 2(2964-5751).
- Ramli. (2025). *Fraksi PAN Sebut Pelayanan Kesehatan di Aceh Barart Buruk*. Retrieved from <https://share.google/fbHNhLrRdMPMMphuc>
- Sa'adah, Lailatus, Munir, Abdullah Fajarul (2020). Kualitas Layanan, Harga, Citra Merek Serta Pengaruhnya Terhadap Kepuasan Konsumen Edisi 1 (978-623-679-424-1).
- Romney, M. B., Steinbart, P. J., Summers, S. L., & Wood, D. A. (2021). *Accounting Information System* (15th Edition ed.). Harlow, Essex, Inggri Pearson Education Limited (978-1-292-35336-4).
- Sangudi, & Pribadiyono. (2021). *Menguji Strategi Korporat Edisi 1*. Bojonggenteng Jejak Pustaka (978-623-5700-10-6).
- Setiaji. (2025). *Cek Kesehatan Gratis Dimulai 10 Februari, 400 Puskesmas Masih Belum Punya Akses Internet*. Akurat.co. Retrieved from <https://www.akurat.co/nasional/1305619619/cek-kesehatan-gratis-dimulai-10-februari-400-puskesmas-masih-belum-punya-akses-internet?>
- Soufitri, F. (2023). *Konsep Sistem Informasi Edisi 1*. Padangsidempuan. Pt. Inovasi Pratama Internasional (978-623-8160-006).
- Sri Ayuni, N. M. (2020). *Balance Scorecard Solusi Mengukur Kinerja LPBD di Kabupaten Buleleng Edisi 1*. Nilacakra (978-623-6176-18-4).
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D Edisi 2*. Bandung: Alfabeta (978-602-289-533-6).

- Sumarsono, I. N., & Syaiful. (2025). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Kualitas Informasi Keuangan Terhadap kinerja Perusahaan (Studi pada Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (UMKM) Di kabupaten Gresik). *JIMEA| Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi)*, 9(2621-5306).
- Susiana, Yindrizar, Marlina, W. A., Safitri, H., & Ilham, M. (2024). *Meningkatkan kinerja keuangan dengan sistem informasi akuntansi manajemen Edisi 1*. Pasaman Barat Cv. Azka Pustaka (978-623-8508-63-1).
- Susilawaty, Y., Purwadhi, P., & Widjaja, Y. R. (2023). Strategi Pengembangan Kinerja Puskesmas Dalam Upaya Pelayanan Prima Berbasis Metode Balance Scorecard.
- Tamalel, A. A. (2025). *Laporan Keuangan BLUD Puskesmas Tammeroddo Majene Diwarnai Ketidaksesuaian*. telukmandar.com. Retrieved from <https://telukmandar.com/laporan-keuangan-blud-puskesmas-tammeroddo-majene-diwarnai-ketidaksesuaian/>
- Thorik. (2025). *FP2N Desak Evaluasi Pelayanan Di Puskesmas Neglasari*. infomassa.com. Retrieved from <https://infomassa.com/fp2n-desak-evaluasi-pelayanan-di-puskesmas-neglasari/>
- Welly, Dewi, C., Djuniar, L., Zuraidah, I., & Sabrina, N. (2023, November). Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Perusahaan dengan BUDaya organisasi Sebagai VARIabel Moderasi. *Balance: Jurnal Akuntansi Dan bisnis* 8 (2613-8956).
- Widyanto, P., & Winarno. (2023). *Dasar-Dasar Manajemen Kinerja (performance Management Fundamental) Edisi 1*. Yogyakarta Deepublish (978-623-02-6292-0).
- Yuhanis. Ladewi. (2023). *Sistem Informasi AKuntansi (Teori Dan Praktik) Edisi 5*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang (978-602-14393-0-2).
- Yuhanis. Ladewi. (2024). *Pentingnya sistem Informasi Akuntansi Dalam Menunjang Kualitas Informasi Akuntansi Pada Perusahaan Edisi 1*. Deepublish Digital (978-623-124-518-2).
- Yuhanis. Ladewi., & Welly. (2024). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Palembang (978-602-447-894-0).
- Zaimar, F. R. (2024). *Analisis Laporan Keuangan: Detail, Mendalam, dan Aplikatif Untuk Pengambilan Keputusan. Edisi 1*. Yogyakarta Anak Hebat Indonesia.

Zami, A., Alhempri, R., Layuk, P., Goenawan, D., & Lukas, A. (2024). *Balance Scorecard 4 Kunci sukses Dalam Bisnis Di Semua Level Edisi 1*. Padang Takaza Innovatix Labs (978-623-8677-68-9)

Zulianda, F. (2024). Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi dan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Perusahaan: Peran Mediasi Pengendalian Internal Pt Semen Indonesia Distributor. *JREA: Jurnal Riset Ekonomi Dan Akuntansi*, 2 (2985-7651).