

EVALUASI PUSTAKA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PADA DATABASE WEB OF SCIENCE (WOS)

Galuh Husadatama

Universitas Airlangga

Corresponding author: galuhhusadatama@gmail.com

Keywords

Web Of Science

Bibliometric

SIA

ABSTRACT

This article aims to review and analyze the Topic of Accounting Information Systems published in the Web of Science database. This research uses the Bibliometric method through Vos Viewer and Biblioshiny to show information about trend set, frequency of article production, frequency of authors, and some other information. The results showed that SIA's research, which was first published in the Web of Science database, was recorded in 1975 and reached its peak in 2011. However, the peak of SIA's article production in 2011 was due to a symposium held in China. However, after that, SIA's article production continued to decline and in the 2012-2021 period tends to increase. Other results show that there are no researchers who focus on producing SIA research articles consistently, this is evidenced by the authors who published the most SIA articles, only 4 articles. This low publication proves that collaboration between SIA researchers is lacking so that many articles are single author status.

PENDAHULUAN

Perkembangan riset di bidang Sistem Informasi Akuntansi masih menjadi tren bagi peneliti. Hal ini terbukti dalam 141 publikasi tentang “*Accounting Information System*” atau AIS termasuk diantaranya adalah 57 dokumen yang berkaitan dengan pengembangan konsep dan implementasi sistem (WOS, 2022).

Perkembangan penelitian dalam Sistem Informasi Akuntansi telah dikaitkan dengan beberapa tema seperti praktik akuntabilitas entitas (Robert & Scapens, 1985) desain sistem (Gordon & Miller, 1976), *Enterprise Resource Planning* (Grabski, Leech, & Schmidt, 2011), *IT Governance* (Wilkin & Chenhall, 2010), Perilaku Manajerial (Abernethy & Vagnoni, 2004), kinerja perusahaan (Choe, 1996), *budgeting* (Kobelsky et al, 2008), *management accounting* (Grandlund, 2011) dan masih banyak topik lainnya.

Sedangkan dalam 2 tahun terakhir, penelitian Sistem Informasi Akuntansi berfokus kepada UMKM/SMEs (Ha, 2020; Lutfi et al, 2020; Ibrahim, Ali, & Besar, 2020; Alshirah et al, 2021; Alawaqleh, 2021; Al-Hattami, Hashed, & Kabra, 2021), *Social Media Capital* (Saxton & Guo, 2020), *Computer Assisted Audit Tools/CAAT* (Siew, Rosli, & Yeow, 2020), Organisasi (Okaily et al, 2020), *Blockchain* (Pimentel & Boulianne, 2020; Fuller & Markelevich, 2020; Sogaard, 2021), akuntansi

manajemen (Hutahayan, 2020), SDM (Sumaryati, Novitasari, & Machmudah, 2020; Hutahayan, 2020), sektor perbankan (Al-Hattami, 2021), manufaktur (Arif et al, 2020), pemerintahan (Azevedo et al, 2020), kinerja manajemen (Delawi & Ramo, 2020), *Supply Chain* (Ditkaew, Pitchayatheeranart, & Jermsittipasert, 2020), dan beberapa topik lainnya.

Jika dilihat dari sejarahnya, konsep Sistem Informasi Akuntansi (SIA) atau *Accounting Information System* (AIS) bermula karena *booming*-nya komputer pada periode 1960 -1970 (McMickle, 1989). Pada saat itu tuntutan untuk merevolusi operasional perusahaan menjadi sangat tinggi. Hal ini ditandai dengan komputasi dan otomatisasi dalam segala lini. Proses siklus akuntansi menjadi ikut terdampak dengan fenomena ini sehingga kebiasaan pencatatan menggunakan buku mulai beralih menggunakan komputer. Perkembangan Sistem Informasi dan Akuntansi inilah yang membuat beberapa kampus memasukkan ilmu ini menjadi kurikulum yang wajib di pelajari oleh mahasiswa (Sutton, 2004).

Pada tahun 1970an dampak dari penerapan kurikulum Sistem Informasi Akuntansi mulai terasa. Akuntan sudah tidak disibukkan dengan *technical issue* seperti salah akun, tidak *balance* antara debit dan kredit, dan administrasi *ledger* yang rumit. Adanya Sistem Informasi Akuntansi ini justru sangat mempermudah akuntan dalam melakukan tugasnya dalam mengidentifikasi, menjurnal, mengadministrasi, dan melaporkan setiap transaksi (Sutton, 2004). Namun bagaimana dengan riset di bidang Sistem Informasi Akuntansi ? siapa peneliti pertama yang mempublikasikan topik ini? negara apa yang paling banyak meneliti topik ini?. Pertanyaan ini hanya dapat dijawab dengan mencari tau asal usul dan fakta menarik mengenai topik ini.

Kumar et al (2020) pernah memaparkan analisis bibliometrik pada *International Journal of Accounting Information Systems*. Penelitian ini menganalisis literatur berdasarkan jurnal yang mempublikasikan artikel tersebut. *Gap* dalam penelitian ini merujuk kepada penelitian Kumar et al (2020) namun dengan mengkaji topik SIA/AIS dengan batasan artikel dan bukan jurnalnya. Penelitian ini berfokus kepada topik SIA/ AIS dari berbagai jurnal dari seluruh dunia.

Penelitian ini bertujuan menganalisis secara bibliometrik struktur konseptual, tren, dan frekuensi literatur dalam disiplin ilmu *Accounting Information System* atau Sistem Informasi Akuntansi antara tahun 1970 hingga 2022, dengan mensintesis kata kunci yang dikutip dalam 210 artikel yang diterbitkan dalam *Web of Science* menggunakan analisis *co-authorship* dan *co-occurrence*.

LANDASAN TEORI

Sistem Informasi Akuntansi

Sistem informasi akuntansi menurut Susanto (2017) ialah, suatu kumpulan atau

(integrasi) dari sub - sub sistem/komponen itu sendiri baik fisik maupun nonfisik yang juga saling terkoneksi dan bekerja sama dengan satu sama lain secara baik untuk sedapatnya mengolah suatu data pada transaksi yang berhubungan dengan sebuah masalah dari keuangan agar dapat menjadi suatu informasi keuangan Susanto (2017), adapun komponen dari suatu sistem informasi akuntansi adalah:

1. Perangkat Keras (*Hardware*)
2. Perangkat Lunak (*Software*)
3. Perangkat Otak (*Brainware*)
4. Prosedur (*Prosedure*)
5. Basis Data (*Database*)
6. Teknologi Jaringan Komunikasi (*Communication Network Technology*)

Keterlibatan Pengguna Dalam Pengembangan SIA

Dalam setiap suatu sistem informasi yang telah dibuat, dimana harus dapat memperhatikan faktor dalam pengguna yaitu (*user*). Hal itu dilakukan untuk meminimalkannya suatu hambatan - hambatan yang akan terjadi apabila ada ketidaksesuaian antara sistem-sistem yang dibuat dengan cara pengoperasian sistem tersebut oleh para penggunanya masing-masing. Menurut Rusmiati (2012), suatu keterlibatan atas pemakai sistem ini adalah keterlibatan keterlibatan pada mental dan emosional orang-orang di dalam situasi pada suatu kelompok yang akan mendorong mereka semua untuk tetap memberikan suatu kontribusi kepada semua tujuan kelompoknya. Komara (2005) dalam sebuah penelitiannya disini menyatakan bahwa dengan adanya keterlibatan pemakai yang berpengaruh besar terhadap kinerja suatu sistem informasi akuntansi. Pada keterlibatannya ini pemakai yang semakin sering disini akan meningkatkan suatu kinerja pada sistem informasi akuntansi yang dikarenakan dengan adanya suatu hubungan yang terlihat positif antara keterlibatan seorang pengguna sistem dalam proses ini adalah pengembangan dari sistem informasi dan juga kinerja dalam sistem informasi akuntansi (Jen, 2002).

Pengembangan pada sistem informasi akuntansi menuntut dengan adanya suatu peranan dari para pemakai dalam setiap tahapannya. Keterlibatan oleh para pengguna dalam hal ini pengembangan sistem informasi yang lebih ditekankannya agar bagaimanapun peranan atas pemakai ini dalam mengembangkan sistem dan juga langkah-langkah apa saja yang harus dilakukan dalam mendukung dan juga mengajarkannya akan kontribusinya.

Analisis Bibliometrik

Bibliometrik berasal dari kata *Biblio* atau *Bibliography* dan *metric*. *Biblio* bermakna "buku" dan *metric* berkaitan dengan mengukur atau pengukuran. Hertzal (2003) menyebutkan bahwa metode *Bibliometric* merupakan salah satu cabang yang paling tua dari Ilmu Perpustakaan. Sebagai kajian ilmiah, cabang ini berkembang sebagai cermin dari produksi literatur ilmiah. Bibliometrik juga dapat

didefinisikan sebagai salah satu bidang ilmu yang mengukur dan menganalisis sejarah perkembangan literatur dengan teknik matematika dan statistika, hal ini digunakan untuk mempelajari sebuah publikasi dari informasi.

Bibliometrik pertama kali didefinisikan oleh Pritchard (1969), dalam bukunya yang berjudul "*Statistical Bibliography or Bibliometrics*", sebagai penerapan metode statistik dan matematika yang dirancang untuk menentukan proses komunikasi tertulis, sifatnya, dan pengembangan disiplin ilmu melalui teknik untuk menghitung dan menganalisis komunikasi tersebut. Bibliometrik memiliki peranan penting dalam hal perbandingan, yaitu memberikan nilai yang dapat diukur atas hasil studi dari kegiatan ilmiah tertentu (Davilia et. al. 2009). Bibliometrik menguji secara matematis dan statistik pada sejumlah artikel ilmiah tertentu serta penulisnya. Indikator penelitian bibliometrik seharusnya digunakan untuk mengulik informasi dan aktivitas dari sebuah publikasi (Escorcia, 2008).

Sulistyo & Basuki (2003) membagi metode bibliometrik menjadi dua kelompok besar, distribusi dan sitasi. Kelompok distribusi merupakan analisis kualitatif terhadap literatur sehingga muncul 3 hukum dalam bibliometrik yaitu hukum Lotka. Hukum Lotka adalah proses menghitung distribusi produktivitas berbagai *author* menjadi sebuah informasi yang dapat dianalisis (Lotka, 1926).

Kelompok selanjutnya adalah kelompok sitasi yang menganalisis seberapa banyak dokumen yang diproduksi telah dijadikan acuan bagi peneliti berikutnya. Dalam kelompok ini, kebermanfaatan atas sebuah dokumen adalah segalanya. Artinya semakin banyak dokumen tersebut disitasi maka semakin dokumen tersebut bermanfaat kepada orang lain.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan bibliometrik. Pendekatan bibliometrik adalah pengukuran karakteristik secara statistik dan kuantitatif terhadap buku, artikel jurnal, dan literatur lainnya. Unit analisis dalam pendekatan bibliometrik mencakup artikel beserta komponennya, yaitu topik, penulis, negara, afiliasi, dan jurnal (Pritchard, 1969). Penggunaan metode bibliometrik dalam penelitian ini adalah untuk menggambarkan distribusi dan sitasi dari artikel, buku, dan publikasi lainnya yang berkaitan dengan literatur Sistem Informasi Akuntansi. Analisis bibliometrik banyak digunakan untuk menyelidiki referensi artikel ilmiah yang dikutip dalam sebuah jurnal, pemetaan bidang ilmiah sebuah jurnal, dan untuk mengelompokkan artikel ilmiah yang sesuai dengan suatu bidang penelitian (Caciatori Junior & Cherobim, 2020; Manajemen et al., 2020; Haq & Bahit, 2021)

Dalam melakukan analisis *Bibliometric*, diperlukan data jumlah artikel, buku, dan publikasi lainnya mengenai tema ilmu Sistem Informasi Akuntansi. Penelitian

ini tidak menggunakan sampel data untuk memberikan informasi yang lengkap dan komprehensif. Data bersumber dari *database Web of Science*. Jumlah dokumen yang dianalisis sebanyak 12.232 dokumen yang berasal dari 801 jurnal dan penerbit. Dokumen ini selanjutnya ditabulasi dan dianalisis menggunakan aplikasi VosViewer dan Biblioshiny.

Dalam melakukan penelitian bibliometrik ini, beberapa langkah yang dilakukan seperti :

1. Mengidentifikasi *keyword*
Pada bagian ini peneliti mencari dan menggunakan *keyword* yang tepat untuk diteliti. Penelusuran literatur dari database Web of Science dengan kata kunci "*Accounting Information System*" dan rentang waktu artikel yang terbit tahun 1970 sampai 2022. Adapun pemilihan database Web of Science bertujuan untuk mendapatkan semua artikel yang terkait dengan "*Accounting Information System*" dengan index artikel berkualitas.
2. Mencari di database Web of Science
Pada bagian ini peneliti mencari artikel dengan *keyword* "*Accounting Information System*" untuk mengumpulkan data. Dari hasil pencarian tersebut dihasilkan 107.410 dokumen "*Accounting Information System*" yang telah dipublikasikan. Lalu peneliti melakukan limitasi pada jenis dokumen berupa artikel dengan topik *Business Finance, Management, Business, & Economics* sehingga menemukan 12.232 artikel.
3. Download artikel
Setelah menentukan jumlah artikel yang akan ditabulasi, maka langkah selanjutnya adalah mengunduh artikel tersebut dalam format *plain text* (.txt) dan PDF. Format *plain text* berfungsi untuk mendapatkan informasi mengenai artikel dan format PDF untuk membaca dan mengkonfirmasi kebenaran dari data *plain text*.
4. Tabulasi artikel (jurnal, penulis, negara, topik, afiliasi, negara)
Setelah data mentah dikumpulkan maka akan dilakukan tahap pengecekan dan konfirmasi kebenaran data. Tabulasi data mengikuti format yang disiapkan oleh aplikasi pengolah data bibliometrik yaitu VOSViewer dan Biblioshiny.
5. Pengolahan data melalui VOS viewer dan Biblioshiny
Data hasil tabulasi selanjutnya diolah melalui aplikasi VOS Viewer dan Biblioshiny. *Output* data yang dihasilkan berupa hubungan antar penulis, negara, afiliasi, dan sitasi.
6. Analisis Data
Data yang dihasilkan oleh aplikasi VOS Viewer dan Biblioshiny selanjutnya dianalisis untuk mendeskripsikan temuan Bibliometrik. Selain itu hasil analisis data juga akan menghasilkan *gap* untuk penelitian selanjutnya.

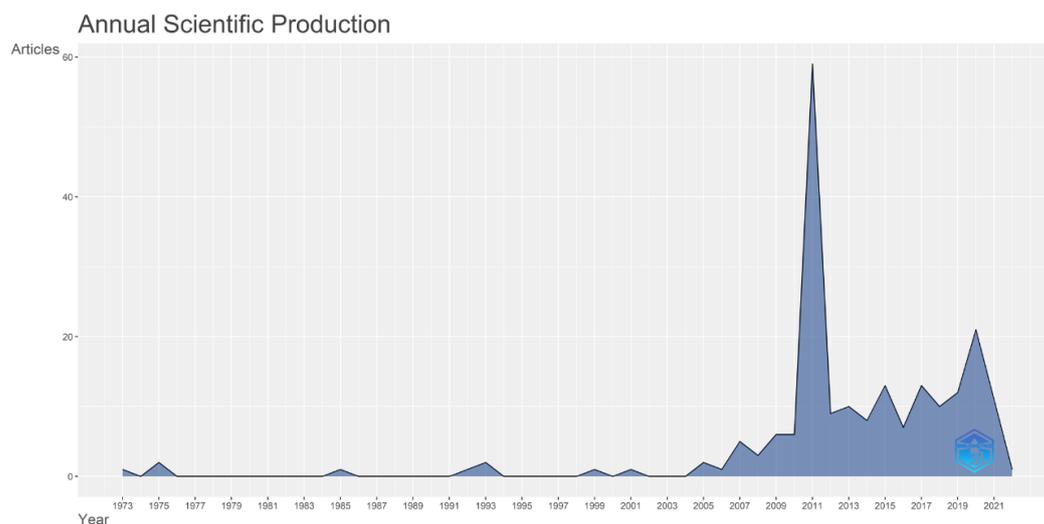
Teknik analisis merupakan hasil interpretasi data yang diolah menggunakan aplikasi VOS Viewer dan Biblioshiny. Aplikasi VOS Viewer merupakan alat untuk menganalisis korelasi antar penulis (author), negara (country), afiliasi

(affiliation), dan kata kunci (keyword). Biblioshiny digunakan agar analisis bibliometrik semakin lengkap.

Dari hasil pengolahan data tersebut selanjutnya akan dilakukan analisis deskripsi hasil dan penentuan gap untuk penelitian selanjutnya. Hasil pengolahan data melalui aplikasi VOS Viewer di deskripsikan dalam konteks (1) penulis, (2) Negara, (3) sitasi, (4) artikel, (5) afiliasi, (6) publikasi, (7) kata kunci. Sedangkan penentuan gap penelitian dilakukan dengan analisis tree map sehingga penulis dapat memberikan saran topik pada penelitian Sistem Informasi Akuntansi selanjutnya.¹

HASIL PENELITIAN

Berdasarkan hasil olah data menggunakan VOS Viewer dan Biblioshiny, hasil penelitian menunjukkan bahwa penelitian mengenai Sistem Informasi Akuntansi (SIA) yang tercatat di *database Web of Science* dimulai pada tahun 1975 dengan judul "*Conceptual Level and Design of Accounting Information System*" oleh Miller dan Gordon. Pada tahun yang sama, Fane (1975) mempublikasikan artikel berjudul "*The Development and Evaluation of a uniform hospital cost accounting information system*" yang dipublikasikan pada jurnal *Abstract of Hospital Management Studies*. Penelitian dengan topik SIA sempat mati dan tidak menarik diteliti dalam periode 1977-2004 karena tidak adanya urgensi atau mandatory dari regulator untuk mengimplementasikan SIA. Fluktuasi penelitian SIA dapat dilihat pada gambar 1.



Gambar 1
Frekuensi Jumlah Publikasi Penelitian Sistem Informasi Akuntansi 1975 - 2021

Dari gambar 1 dapat kita simpulkan bahwa selama periode 1975 - 2021, penelitian dengan topik SIA mencapai puncaknya pada tahun 2011. Pada tahun tersebut tercatat perkembangan *cloud computing* dan *smartphone* mulai menjadi trend di masyarakat. SIA sebagai bahasa bisnis juga ikut berkembang seiring dengan berkembangnya teknologi. Penelitian pada tahun 2011 berfokus pada penguatan kualitas dari implementasi SIA dan pengembangan SIA menjadi *web base* dari yang sebelumnya *application base*.

Data tahun 1975 -2021 juga menunjukkan bahwa terdapat 210 dokumen/artikel dari 126 jurnal yang mempublikasikan topik SIA. Namun *citation rate* penelitian SIA mencapai angka 8,98 sitasi/tahun dan 3.595 sitasi/dokumen sesuai dengan tabel 1. Angka sitasi rata-rata ini cukup tinggi jika dibandingkan dengan topik sejenis seperti *auditing* dan *accounting*. Hal ini menunjukkan bahwa penelitian dengan topik SIA berpotensi tinggi untuk dirujuk oleh orang lain karena kualitas dari artikel tersebut.

Tabel 1
Hasil Tabulasi Data Artikel SIA

Sumber Publikasi	126
Jumlah dokumen yang dipublikasikan	210
Rata-rata sitasi pertahun	8.98
Rata-rata sitasi per dokumen	3.595
Rata-rata sitasi per dokumen/tahun	0.5318

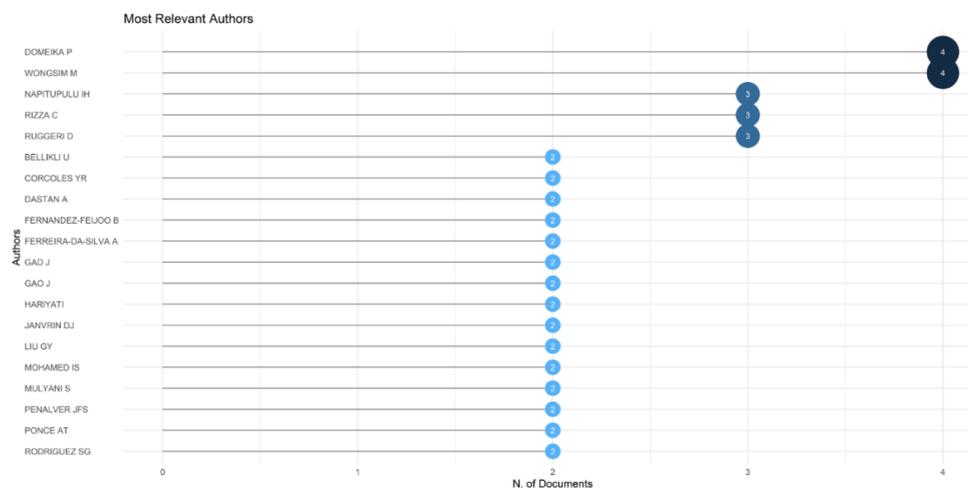
Dalam konteks penulis (*author*) artikel dengan topik SIA, tercatat belum ada peneliti yang memiliki banyak publikasi melebihi 10 artikel/penulis. Tercatat Domeika dan Wongsim menjadi penulis terbanyak artikel SIA dengan 4 dokumen. Hal ini berbeda dengan topik sejenis seperti *auditing* yang memiliki penulis yang menghasilkan lebih 50 dokumen. Daftar penulis terbanyak dalam artikel SIA dapat dilihat pada tabel 2.

Fenomena tidak adanya penulis/peneliti yang benar-benar *concern* dalam penelitian SIA juga didukung dengan fakta lapangan dimana sangat sedikit penulis/peneliti yang berkolaborasi dengan peneliti yang lain. Tabel 2 menunjukkan bahwa dari 112 artikel SIA yang dipublikasikan, ternyata 62 diantaranya merupakan artikel dengan *single author*. Hal ini tentunya mengimplikasikan bahwa kolaborasi riset mengenai SIA belum terjalin secara maksimal terutama antar disiplin ilmu. Hal ini juga di dukung oleh data dari gambar 3 dimana hanya sedikit penulis/peneliti yang saling berkolaborasi satu sama lain. Tercatat hanya Intan Salwani Mohammed, Nawal Kasim, Lai ming Ling, Abd Mansor, Yusooof, Rahman, dan Amran yang saling berkolaborasi satu sama lain.

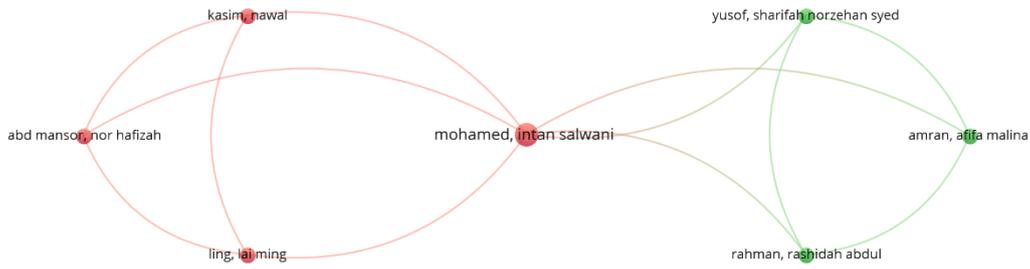
Tabel 2
Data Dokumen Dan Penulis Artikel SIA

Informasi	Jumlah Data
Dokumen	
Artikel Jurnal	112 Artikel
book chapter	1 Buku
Artikel early access	4 Artikel
note	1 Catatan
Proceedings paper	91 Artikel
Review Jurnal	1 Artikel
Penulis/Peneliti	
Jumlah Penulis	429 Penulis
Jumlah Penulis yang hanya 1 tulisan	56 Penulis
Artikel dengan komposisi satu penulis	62 Penulis
Dokumen/ Penulis	0.49 Dokumen
Penulis/ Dokumen	2.04 Penulis

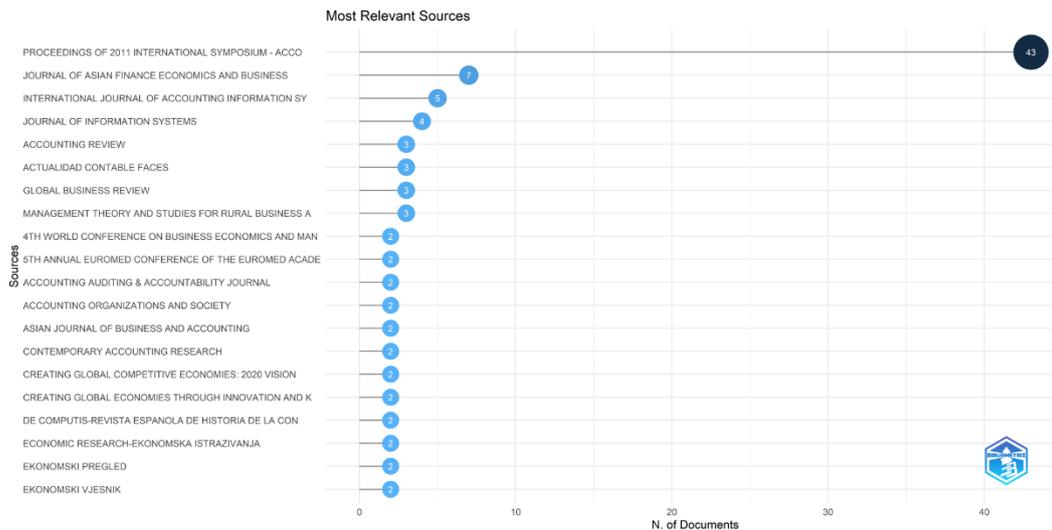
Tabel 2 menunjukkan Fakta bahwa artikel SIA yang dipublikasikan mayoritas merupakan artikel jurnal (112 artikel) dan *Proceeding paper* (91 artikel). Setelah ditelisik lebih lanjut, ternyata artikel *proceeding* tersebut mayoritas di publikasikan oleh “*PROCEEDINGS OF 2011 INTERNATIONAL SYMPOSIUM - ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM AND CORPORATE GOVERNANCE*” di Shijiazhuang, China. Kegiatan seminar ini mempublikasikan artikel-artikel SIA terbaik pada jurnal-jurnal yang terindeks SCOPUS. Oleh karena itu, jumlah publikasi yang sangat banyak pada 2011 (59 artikel). Daftar jurnal yang mempublikasikan artikel SIA dapat dilihat pada gambar 4.



Gambar 2
Jumlah Publikasi Artikel/ Penulis



Gambar 3
Hubungan antar Artikel/Penulis

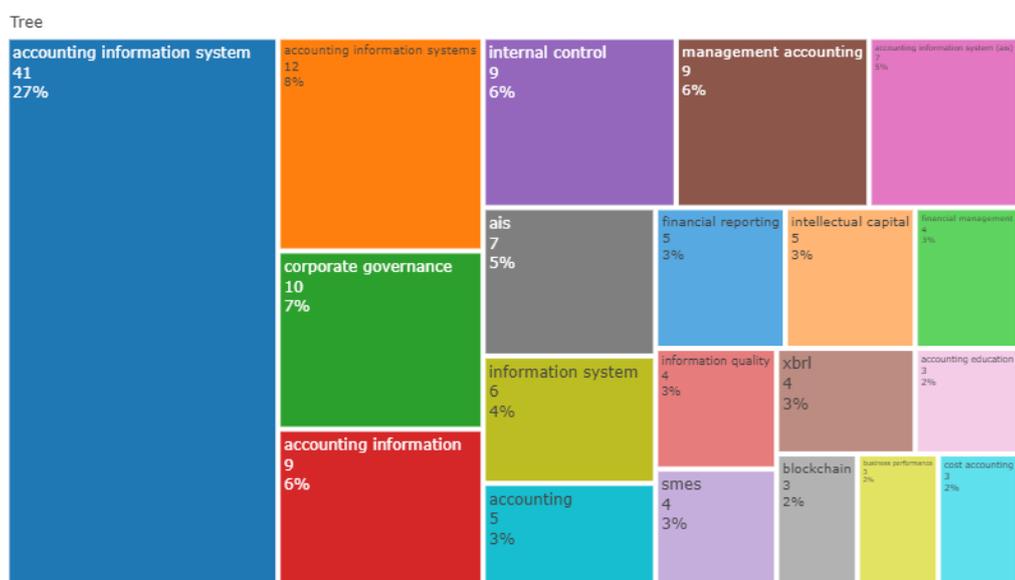


Gambar 4.
Daftar Jurnal yang Mempublikasikan Artikel SIA

Gambar 4 menunjukkan posisi yang sangat jauh antara simposium ACCO dan Journal of Asian Finance Economics and Business. Simposium yang dilaksanakan di Shijiazhuang, China, menarik banyak peneliti SIA untuk mempresentasikan hasil penelitiannya. Mayoritas peserta berasal dari Cina sehingga mempengaruhi dari jumlah negara penulis yang paling banyak mempublikasikan artikel SIA. Daftar negara penulis yang paling banyak meneliti dengan topik SIA dapat dilihat pada gambar 5.

Dalam konteks tema yang sering diteliti bersamaan dengan topik SIA, data menunjukkan bahwa *Corporate Governance*, *Accounting Information*, dan *Internal Control* paling banyak diteliti bersamaan dengan SIA. Jika dikaji lebih mendalam pada dasarnya SIA sangat berkaitan dengan tata kelola perusahaan (*Corporate Governance*) dan Pengendalian Internal perusahaan karena kebutuhan akan akuntabilitas dan transparansi perusahaan. Oleh karena itu, topik SIA sangat berhubungan dengan *Corporate Governance* dan *Internal Control* seperti dalam gambar 6.

Gambar 5 menunjukkan bahwa artikel SIA dengan *keyword Accounting Information System* sering dikaitkan dengan tema/*keyword* penelitian yang lain seperti *Corporate Governance* dan beberapa *keyword* yang lain. Tercatat terdapat 645 *keyword* yang dikaitkan dengan penelitian dibidang SIA. Hal ini juga didukung dengan analisis *Tree Map* dimana menunjukkan pemetaan *keyword* yang paling sering digunakan dalam penelitian SIA. Analisis *Tree Map* dapat dilihat pada gambar 6.



Gambar 6
Analisis Treemap dalam Penelitian SIA

Analisis *Treemap* dalam Gambar 6 melengkapi gambar hubungan antar *keyword* didalam gambar 5. Dari analisis *Treemap* dapat disimpulkan bahwa selain topik *Accounting Information System/s*, terdapat beberapa peluang penggunaan *keyword* dalam penelitian SIA seperti *Corporate Governance* (7%) dan *Accounting Information* (6%).

KESIMPULAN

Perkembangan penelitian di bidang Sistem Informasi Akuntansi (SIA) atau *Accounting Information System* dimulai dengan berkembangnya komputer di dalam dunia bisnis pada 1970an. Perkembangan ini direspon dengan dibentuknya kurikulum SIA di beberapa Universitas yang menghasilkan banyak akuntan yang memiliki kemampuan Teknologi Informasi. Perkembangan SIA sampai saat ini terus berlanjut sampai saat ini dimana proses akuntansi telah menggunakan fitur *Cloud Computing* dan integrasi data. Namun bagaimana dengan penelitian di bidang SIA ?. Artikel ini bertujuan untuk mengkaji dan menganalisis teks SIA yang dipublikasikan dalam database *Web of Science*. Data di tabulasi dan diolah menggunakan *Vos Viewer* dan *Biblioshiny* untuk menunjukkan informasi mengenai tren riset, frekuensi produksi artikel, frekuensi penulis, dan beberapa informasi lainnya.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penelitian SIA yang pertama kali di publikasikan dalam database *Web of Science* tercatat sejak 1975 dan mencapai puncaknya di tahun 2011. Namun puncak produksi artikel SIA pada tahun 2011 disebabkan karena adanya simposium yang dilakukan di China. Namun setelah itu produksi artikel SIA terus menurun dan dalam periode 2012-2021 cenderung meningkat. Hasil lainnya menunjukkan bahwa tidak ada peneliti yang fokus memproduksi artikel penelitian SIA secara konsisten, hal ini dibuktikan dengan penulis yang paling banyak mempublikasikan artikel SIA hanya sebanyak 4 artikel. Publikasi yang rendah ini membuktikan bahwa kolaborasi antar peneliti SIA sangat kurang sehingga banyak artikel yang berstatus *single author*.

Penelitian ini berjalan bukan tanpa batasan, limitasi dalam penelitian ini terletak pada jumlah *keyword* yang di analisis. Penelitian selanjutnya dapat dilaksanakan dengan memperluas *keyword* yang di uji dalam *VosViewer* dan *Biblioshiny*, Penelitian ini juga berkontribusi pada penentuan topik dan pencarian *research gap* untuk penelitian selanjutnya melalui kajian-kajian topik yang belum pernah dikaitkan dengan topik SIA.

DAFTAR PUSTAKA

- Gordon, L. A., & Miller, D. (1976). A contingency framework for the design of accounting information systems. In *Readings in accounting for management control* (pp. 569-585). Springer, Boston, MA.
- Grabski, S. V., Leech, S. A., & Schmidt, P. J. (2011). A review of ERP research: A future agenda for accounting information systems. *Journal of information systems*, 25(1), 37-78.

- Wilkin, C. L., & Chenhall, R. H. (2010). A review of IT governance: A taxonomy to inform accounting information systems. *Journal of Information Systems*, 24(2), 107-146.
- Abernethy, M. A., & Vagnoni, E. (2004). Power, organization design and managerial behaviour. *Accounting, Organizations and Society*, 29(3-4), 207-225.
- Choe, J. M. (1996). The relationships among performance of accounting information systems, influence factors, and evolution level of information systems. *Journal of Management Information Systems*, 12(4), 215-239.
- Kobelsky, K. W., Richardson, V. J., Smith, R. E., & Zmud, R. W. (2008). Determinants and consequences of firm information technology budgets. *The Accounting Review*, 83(4), 957-995.
- Granlund, M. (2011). Extending AIS research to management accounting and control issues: A research note. *International Journal of Accounting Information Systems*, 12(1), 3-19.
- Ha, V. (2020). Enhancing the e-commerce application in SMEs. *Management Science Letters*, 10(12), 2821-2828.
- Lutfi, M., Buntuang, P. C. D., Kornelius, Y., & Hasanuddin, B. (2020). The impact of social distancing policy on small and medium-sized enterprises (SMEs) in Indonesia. *Problems and Perspectives in Management*, 18(3), 492.
- Ibrahim, F., Ali, D. N. H., & Besar, N. S. A. (2020). Accounting information systems (AIS) in SMEs: Towards an integrated framework. *International Journal of Asian Business and Information Management (IJABIM)*, 11(2), 51-67.
- Alshirah, M., Lutfi, A., Alshirah, A., Saad, M., Ibrahim, N. M. E. S., & Mohammed, F. (2021). Influences of the environmental factors on the intention to adopt cloud based accounting information system among SMEs in Jordan. *Accounting*, 7(3), 645-654.
- ALAWAQLEH, Q. A. (2021). The effect of internal control on employee performance of small and medium-sized enterprises in Jordan: The role of accounting information system. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-863.
- Al-Hattami, H. M., Hashed, A. A., & Kabra, J. D. (2021). Effect of AIS success on performance measures of SMEs: evidence from Yemen. *International Journal of Business Information Systems*, 36(1), 144-164.
- Saxton, G. D., & Guo, C. (2020). Social media capital: Conceptualizing the nature, acquisition, and expenditure of social media-based organizational resources. *International Journal of Accounting Information Systems*, 36, 100443.
- Siew, E. G., Rosli, K., & Yeow, P. H. (2020). Organizational and environmental influences in the adoption of computer-assisted audit tools and techniques (CAATs) by audit firms in Malaysia. *International Journal of Accounting Information Systems*, 36, 100445.
- Al-Okaily, A., Al-Okaily, M., Shiyyab, F., & Masadah, W. (2020). Accounting information system effectiveness from an organizational perspective. *Management Science Letters*, 10(16), 3991-4000.

- Pimentel, E., & Boulianne, E. (2020). Blockchain in accounting research and practice: current trends and future opportunities. *Accounting Perspectives*, 19(4), 325-361.
- Fuller, S. H., & Markelevich, A. (2020). Should accountants care about blockchain?. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 31(2), 34-46.
- Søgaard, J. S. (2021). A blockchain-enabled platform for VAT settlement. *International Journal of Accounting Information Systems*, 40, 100502.
- Hutahayan, B. (2020). The mediating role of human capital and management accounting information system in the relationship between innovation strategy and internal process performance and the impact on corporate financial performance. *Benchmarking: An International Journal*.
- Sumaryati, A., PRAPTIKA NOVITASARI, E., & Machmuddah, Z. (2020). Accounting information system, internal control system, human resource competency and quality of local government financial statements in Indonesia. *The Journal of Asian Finance, Economics, and Business*, 7(10), 795-802.
- Al-Hattami, H. M. (2021). Validation of the D&M IS success model in the context of accounting information system of the banking sector in the least developed countries. *Journal of Management Control*, 32(1), 127-153.
- de Azevedo, R. R., de Aquino, A. C. B., Neves, F. R., & da Silva, C. M. (2020). Deadlines and software: disentangling local government accounting reforms in Brazil. *Public Money & Management*, 40(7), 509-518.
- Al-Delawi, A. S., & Ramo, W. M. (2020). The impact of accounting information system on performance management. *Polish Journal of Management Studies*, 21.
- Ditkaew, K., Pitchayatheeranart, L., & Jermsittipasert, K. (2020). The causal structural relationships between accounting information system quality, supply chain management capability, and sustainable competitive advantages of maize.
- McMickle, P. L. (1989). Accounting systems: past, present and future. *The Accounting Systems Journal*, 1(1), 1-3.
- Sutton, S. G. (2005). The role of AIS research in guiding practice. *International Journal of Accounting Information Systems*, 1(6), 1-4.
- Sutton, S. G., & Hampton, C. (2003). Risk assessment in an extended enterprise environment: Redefining the audit model. *International Journal of Accounting Information Systems*, 4(1), 57-73.
- Kumar, S., Marrone, M., Liu, Q., & Pandey, N. (2020). Twenty years of the International Journal of Accounting Information Systems: A bibliometric analysis. *International Journal of Accounting Information Systems*, 39, 100488.
- Susanto, A. (2017). Sistem informasi akuntansi: pemahaman konsep secara terpadu.
- Rusmiati, R. (2012). Pengaruh Keterlibatan Pemakai, Kapabilitas Personal Sistem Informasi, Ukuran Organisasi dan Formalisasi Pengembangan Sistem

Informasi Terhadap Kepuasan Pemakai Sistem Informasi Akuntansi. *Skripsi Akuntansi. Bandung: Universitas Pasundan.*

Komara, A., 2005, Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Sistem Informasi Akuntansi, *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo.

Shih-Jen, K. H., & Yee-Ching, L. C. (2002). Performance measurement and the implementation of balanced scorecards in municipal governments. *The Journal of Government Financial Management*, 51(4), 8.