



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

**STUDI EMPIRIS TERHADAP FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI KEBERHASILAN PERENCANAAN SUMBER  
DAYA AUDIT E-COMMERCE BUSINESS-TO-BUSINESS DENGAN  
MENGUNAKAN MODEL PERSAMAAN STRUKTURAL**

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : YULIANTI**

**NIM : 125070640**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

**2011**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**JAKARTA**

- (A) Yulianti (125070640)
- (B) **STUDI EMPIRIS TERHADAP FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBERHASILAN PERENCANAAN SUMBER DAYA AUDIT E-COMMERCE BUSINESS-TO-BUSINESS DENGAN MENGGUNAKAN MODEL PERSAMAAN STRUKTURAL**
- (C) x + 66 hlm ; 2011, gambar 2, tabel 11, lampiran 16
- (D) PEMERIKSAAN AKUNTAN
- (E) Tujuan penelitian ini adalah untuk mengidentifikasi perencanaan audit sumber daya dalam sudut pandang operasional yang mengubah perdagangan elektronik di mana proses bisnis sangat bergantung pada informasi dan terkait teknologi *e-commerce* (dengan mereplikasi model Pathak, 2006). Sampel penelitian ini adalah 134 responden (tingkat pengembalian sebesar 67% dari jumlah kuesioner yang disebar) yang bekerja pada kantor akuntan publik di Jakarta. Metode penelitian yang digunakan adalah riset kepustakaan dan penelitian lapangan, serta menggunakan menggunakan alat analisis *SEM (Structural Equation Modeling)*, dengan *AMOS 18.0* untuk melakukan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh signifikan dari pengalaman dan pelatihan dasar minimum, pelatihan dan pengalaman akan teknologi informasi yang lebih tinggi, kemampuan penilaian audit yang profesional, dan keahlian dalam mengatur perubahan sistem yang akan mendukung keberhasilan perencanaan sumber daya audit.
- (F) Daftar acuan 30 (2000 - 2010)
- (G) F.X. Kurniawan Tjakrawala, S.E., M.Si., Ak.

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari tanpa penyertaan Tuhan, semua yang dilakukan oleh penulis tidak berarti apa-apa.

Skripsi yang berjudul “STUDI EMPIRIS TERHADAP FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBERHASILAN PERENCANAAN SUMBER DAYA AUDIT E-COMMERCE BUSINESS-TO-BUSINESS DENGAN MENGGUNAKAN MODEL PERSAMAAN STRUKTURAL” ini disusun dan diajukan dalam rangka memenuhi dan melengkapi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada program S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya ditujukan bagi semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini, khususnya kepada:

1. Bapak F. X. Kurniawan Tjakrawala, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan yang berguna, selama penyusunan skripsi ini hingga selesai.
2. Bapak Prof. Dr. Soekrisno Agoes, M.M., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak, selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Segenap dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah membimbing dan memberikan bekal ilmu dan seluruh staf yang administrasi dan perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara telah memberikan pelayanan kepada penulis.
5. Orang Tua dan kakak tercinta yang selalu memberikan perhatian, doa dan dukungan moril maupun materiil kepada penulis selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
6. Teman terbaik, Sonna, S.E., yang selalu bersama baik suka maupun duka. Teman-Teman satu bimbingan, Antoni, Oey Maggie, Bulan Purnama, dan Alvin Dwi Saputra yang telah melewati masa-masa sulit menyusun skripsi bersama hingga selesai serta Yoshua Marvin, S.E., Alodia, S.E. dan Dicky, S.E. yang telah memberikan semangat yang membangun guna menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-Teman satu pelayanan di RGG serta teman-teman penulis yang tidak dapat dituliskan satu per satu yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis telah berusaha dengan baik untuk membuat skripsi ini, namun penulis menyadari segala keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menerima saran dan kritik yang

membangun dari semua pihak sebagai bahan pertimbangan untuk menyempurnakan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca. Tuhan Memberkati.

Jakarta, 27 April 2011

Penulis,

Yulianti

## DAFTAR ISI

KATA	PENGANTAR	
.....		.. i
DAFTAR	ISI	
.....		iii
DAFTAR	TABEL	
.....		vii
DAFTAR	GAMBAR	
.....		viii
DAFTAR	LAMPIRAN	
.....		xi
BAB I. PENDAHULUAN		
A. Latar	Belakang	Permasalahan
.....		1
B. Identifikasi		Masalah
.....		4
C. Ruang		Lingkup
.....		4
D. Perumusan		Masalah
.....		5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian		
1. Tujuan Penelitian		5
2. Manfaat Penelitian		6

F. Sistematika	Pembahasan	
.....		6
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b>		
A. Tinjauan Pustaka		
1. <i>E-commerce</i>	<i>Business-to-</i>	
<i>Business</i> .....		9
2. Audit.....		10
3. Perencanaan Sumber Daya Audit.....		10
4. Hasil Penelitian yang Relevan .....		16
B. Kerangka Pemikiran.....		17
<b>BAB III. METODE PENELITIAN</b>		
A. Pemilihan	Objek	Penelitian
.....		19
B. Metode Penarikan Sampel		
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....		19
2. Operasionalisasi Variabel		
a. Variabel Laten		
1) Pengalaman dan Pelatihan Dasar Minimum .....		20
2) Pelatihan dan Pengalaman TI yang Lebih Tinggi .....		21
3) Kemampuan Penilaian Audit yang Profesional.....		22
4) Keahlian dalam Mengatur Perubahan Sistem.....		23
b. Variabel Manifes.....		
		23
C. Teknik	Pengumpulan	Data
.....		24

D. Teknik Pengolahan Data dan Pengujian

Hipotesis..... 24

BAB IV. HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Unit Observasi

1. Karakteristik Responden .....37  
2. Statistik Deskriptif .....39  
3. Uji Normalitas Data .....42

4. Instrumen Penelitian

a. Uji

Reliabilitas..... 44

b. Uji Validitas

1) *Convergent*

*Validity*..... 45

2) *Discriminant*

*Validity*..... 46

B. *Confirmatory Factor Analysis (Measurement Model)*

1. Uji Kecocokan Model Struktural (*Goodness of Fit*)

a. *Chi Square* dan *P value*.....48  
b.  $2/df(CMIN/DF)$  .....49  
c. RMSEA .....49  
d. GFI .....50  
e. AGFI .....50  
f. CFI .....50  
g. TLI.....51



C. Analisis dan Pembahasan (Full Model)

1. Uji Kecocokan Model Struktural (*Goodness of Fit*)

a. <i>Chi Square</i> dan <i>P value</i> .....	52
b. $\chi^2/df$ (CMIN/DF) .....	53
c. RMSEA.....	53
d. GFI .....	53
e. AGFI .....	54
f. CFI .....	54
g. TLI.....	55

2. Uji

Hipotesis.....	
. 55	

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan .....	
---------------------	--

62

B. Saran .....	
----------------	--

65

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Jenis Kelamin	
	Responden.....	38
Tabel 4.2	Kisaran Usia	
	Responden.....	38
Tabel 4.3	Pengalaman Kerja	
	Responden.....	39
Tabel 4.4	Statistik	
	Deskriptif.....	40
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas	
	<i>Multivariate</i> .....	43
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Construct Reliability</i> .....	44
Tabel 4.7	Hasil Uji <i>Convergent Validity</i>	
	.....	46
Tabel 4.8	Hasil Uji <i>Discriminant</i>	
	<i>Validity</i> .....	47
Tabel 4.9	Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> per Variabel	
	Laten.....	48
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> Model Struktural.....	52
Tabel 4.11	Hasil Uji Regresi Tertimbang dengan AMOS versi 18.0.....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian – First Order .....	29
Gambar 3.2 Model Penelitian – Second Order.....	30
Gambar 3.3 Model Persamaan Struktural – First Order .....	31
Gambar 3.4 Model Persamaan Struktural – Second Order.....	32

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 2 : Outlier Data (Mahalanobis *Distances*)
- Lampiran 3 : Output Model First Order
- Lampiran 4 : Output Model dan *Standardized Regression Weight* Uji CFA per Konstruk
- Lampiran 5 : *Standardized Regression Weight Full Model*
- Lampiran 6 : Output Statistik Deskriptif
- Lampiran 7 : Hasil Output Konversi Data Ordinal ke Interval
- Lampiran 8 : Model Fit – CFA – MBET
- Lampiran 9 : Model Fit – CFA – HTTE
- Lampiran 10 : Model Fit – CFA – CPAJ
- Lampiran 11 : Model Fit – CFA – ESCM
- Lampiran 12 : Model First Order
- Lampiran 13 : Full Model (Second Order)
- Lampiran 14 : Perhitungan Construct Reliability dan Discriminant Validity
- Lampiran 15 : Kuestioner Penelitian
- Lampiran 16 : Operasional Variabel

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan dunia bisnis yang semakin kompleks menuntut adanya berbagai perubahan terhadap praktek bisnis yang telah dilakukan (Ifada, 2008). Salah satu cara untuk mengikuti perkembangan dunia bisnis tersebut adalah dengan memanfaatkan perkembangan teknologi informasi yang berkembang sangat pesat yang jika digunakan dengan baik dapat menentukan keberhasilan perusahaan.

Salah satu bentuk penggunaan teknologi informasi dapat dilihat dari kemampuan perusahaan untuk mengelola informasi secara efektif. Informasi telah menjadi aktiva tidak berwujud, yang jika dikelola dengan baik, dapat digunakan untuk meningkatkan efektivitas penggunaan sumber-sumber daya perusahaan lainnya. Karena itu banyak perusahaan yang mulai mengembangkan dan memberikan perhatian khusus pada teknologi informasi sebagai sumber yang memfasilitasi pengumpulan dan penggunaan informasi secara efektif (Istianingsih, Wijanto, 2009). Hal ini dapat dilihat dari perubahan di sekitar kita, misalnya fenomena banyaknya fasilitas layanan berbasis teknologi yang disediakan oleh bank berupa *automatic teller machine* (ATM), *phonebanking*, *internetbanking*, *mobile banking* (*m-banking*), *payment point* dan lain sebagainya (Ifada, 2008). Ini semua merupakan gerbang munculnya pengaplikasian praktek B2B e-commerce.

Menurut Subramaniam dan Shaw (2003), e-commerce dapat digunakan untuk meningkatkan koordinasi internal perusahaan, menghasilkan penghematan biaya transaksi, serta menjadi sumber peluang yang kompetitif bagi organisasi pembeli sehingga membentuk peluang yang kompetitif untuk bertransaksi dengan perusahaan pembeli. Praktik B2B e-commerce telah menyebabkan perubahan mendasar pada pola penggunaan teknologi organisasi, hubungan internal organisasi antara partner dagang, dan dapat menjadi andalan organisasi dalam koordinasi untuk menciptakan nilai (Ratnasingam, Pavlou,&Tan, 2006).

Banyak penelitian yang terkait dengan akuntansi, e-commerce dan sistem informasi dengan lingkup penelitian yang berbeda. Namun, penelitian ini berfokus pada peningkatan teknologi dan aspek penerimaan (dalam konsep Sistem Informasi Manajemen) atau privasi, keamanan, manajemen risiko antar *partner B2B*, keahlian perencanaan sumber daya perusahaan (*ERP*), dan *electronic data interchange (EDI)* dan *intelligent agents* atau *embedded audit modules* ( dalam konsep akuntansi) (Jamal et al, 2003; Duh et al, 2002; Hunton, Wright&Wright, 2005; Lee et al, 2003).

Aktivitas Perencanaan Sumber Daya Audit (*Audit Resource Planning: ARP*) melibatkan keseimbangan antara sumber daya manusia terlatih dan terampil dengan tujuan audit (Pathak, 2006). Pendekatan audit untuk pengguna *e-commerce* membuat perencanaan sumber daya audit menjadi sebuah aktivitas yang penuh dengan kerumitan teknologi yang telah menggantikan pendekatan audit tradisional. Kerumitan ini membuat teknologi *e-commerce* memberikan tekanan pada organisasi audit yang

mengalami masalah kelangkaan sumber daya manusia dan keuangan. Oleh karena itu, proses ini harus dapat memberikan manfaat atas sumber daya yang digunakan dalam bentuk keberhasilan perencanaan audit dan memberikan kontribusi positif terhadap efektivitas keseluruhan. *ARP* membuat banyak manfaat yang tidak berwujud dan karenanya tidak dapat dikurangi dengan tindakan keuangan. Oleh karena itu, mengukur seberapa baik *ARP* dilakukan saat ini dan bagaimana perencanaan telah meningkat dari waktu ke waktu adalah masalah yang kompleks.

Penelitian ini mereplikasi penelitian Pathak (2006) dengan menggunakan responden di Indonesia. Mengingat pentingnya suatu perencanaan sumber daya audit dalam setiap perjanjian audit, penelitian ini pun diteliti kembali di Indonesia guna mengevaluasi kesadaran auditor akan pentingnya pengetahuan maupun pengalaman yang lebih untuk mendukung keberhasilan perencanaan sumber daya audit ini terealisasi.

Berdasarkan uraian tersebut penelitian ini mengangkat judul: **STUDI EMPIRIS TERHADAP FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBERHASILAN PERENCANAAN SUMBER DAYA AUDIT E-COMMERCE BUSINESS-TO-BUSINESS DENGAN MENGGUNAKAN MODEL PERSAMAAN STRUKTURAL.**

## **B. Identifikasi Masalah**

Penelitian ini mengidentifikasi perencanaan audit sumber daya dalam sudut pandang operasional yang mengubah perdagangan elektronik di mana proses bisnis sangat bergantung pada informasi dan terkait teknologi *e-commerce*. Studi ini secara teoritis mengembangkan dan mengevaluasi secara statistik pengukuran model keberhasilan perencanaan sumber daya audit (atau efektivitas) dengan mereplikasi kerangka yang disediakan oleh Pathak (2006) untuk mengembangkan langkah-langkah dan teknik statistik yang relevan dalam memeriksa dimensi tersebut.

### C. Ruang Lingkup

Makalah ini mengembangkan secara teoritis dan empiris pengujian model pengukuran keberhasilan perencanaan audit sumber daya dalam keterlibatan *e-commerce*. Model replikasi ini dibatasi pada kategori dunia bisnis (*Business to Business: B2B e-commerce*) di Jakarta agar secara nyata berbeda dengan penelitian sebelumnya. Penelitian ini membatasi ruang lingkup pada aspek perencanaan sumber daya audit saja. Oleh karena itu, objek penelitian ini dibatasi pada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta.

Terkait dengan model pengujian yang direplikasi dari model Pathak (2006), maka beberapa variabel yang akan diteliti hanya akan meliputi, pengalaman dan pelatihan dasar (*minimum basic experience and training*), pengalaman dan pelatihan teknologi informasi yang lebih tinggi (*high technology training and experience*), kemampuan yang profesional atas penilaian audit (*capabilities of professional audit judgment*), serta keahlian



dalam bersistem dan mengubah manajemen (*expertise in systems and change management*).

#### D. Perumusan Masalah

Berdasarkan pada uraian latar belakang di atas maka permasalahan yang akan dibahas dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh pengalaman dan pelatihan dasar akan teknologi informasi (*MBET*) terhadap keberhasilan perencanaan sumber daya audit (*ARP*);
2. Bagaimana pengaruh pelatihan dan pengalaman teknologi informasi yang lebih tinggi (*HTTE*) terhadap keberhasilan perencanaan sumber daya audit (*ARP*);
3. Bagaimana pengaruh kemampuan yang profesional atas penilaian audit (*CPAJ*) terhadap keberhasilan perencanaan sumber daya audit (*ARP*);
4. Bagaimana pengaruh keahlian dalam bersistem dan mengubah manajemen (*ESCM*) terhadap keberhasilan perencanaan sumber daya audit (*ARP*).

#### E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

##### 1. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk menentukan pengaruh pengalaman dan pelatihan dasar akan teknologi informasi (*MBET*) terhadap keberhasilan perencanaan sumber daya audit (*ARP*);

- b. Untuk menentukan pengaruh pengalaman dan pelatihan teknologi informasi yang lebih tinggi (*HTTE*) terhadap keberhasilan perencanaan sumber daya audit (*ARP*);
- c. Untuk menentukan pengaruh kemampuan yang profesional atas penilaian audit (*CPAJ*) terhadap keberhasilan perencanaan sumber daya audit (*ARP*);
- d. Untuk menentukan pengaruh keahlian dalam bersistem dan mengubah manajemen (*ESCM*) terhadap keberhasilan perencanaan sumber daya audit (*ARP*).

## 2. Manfaat Penelitian

### a. Manfaat bagi pengembangan ilmu

Hasil penelitian ini diharapkan memberikan sumbangan pemikiran dan pengembangan ilmu dalam bidang akuntansi dan sistem pada umumnya.

### b. Manfaat operasional

Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat untuk memotivasi pengelola KAP agar melakukan perencanaan sumber daya audit pada perusahaan yang menerapkan *e-commerce* dalam menjalankan bisnis.

## F. Sistematika Pembahasan

Untuk memperoleh gambaran umum secara singkat dan jelas mengenai pokok-pokok materi dalam skripsi ini, maka penulisan skripsi ini disusun dalam lima bab yang saling berhubungan satu sama lain. Secara garis besar setiap bab memberikan gambaran umum sebagai berikut:

## BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan pengantar dari apa yang akan dibahas pada bab-bab berikutnya. Dalam bab ini diuraikan mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan.

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini menguraikan pandangan-pandangan teoritis yang mendukung penelitian, dan penelitian sebelumnya yang relevan dengan penelitian ini. Bab ini juga memuat kerangka pemikiran yang akan digunakan dalam analisis, dan pembahasan penelitian yang relevan, serta pendefinisian variabel yang akan digunakan dalam penelitian ini. Pada akhirnya bab ini akan ditutup dengan perumusan beberapa hipotesis yang akan digunakan pada penelitian.

## BAB III METODE PENELITIAN

Dalam bab ini diuraikan mengenai metode yang digunakan dalam melakukan penelitian, pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian.

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN**

Pada bab ini disajikan mengenai gambaran umum objek penelitian dan analisis statistik deskriptif yang menguraikan karakteristik sampel yang digunakan secara lebih rinci. Bab ini juga menguraikan tentang pengujian hipotesis.

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Dalam bab ini diuraikan mengenai keseluruhan hasil penelitian yang meliputi hasil analisis dan pembahasan pada bab-bab sebelumnya, serta saran-saran yang dapat membantu berbagai pihak berkepentingan sebagai sarana pertimbangan dalam penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Bonaccorsi, Andrea; Rossi, Cristina, "The Adoption of Business to Business E-Commerce: Heterogeneity and Network Externality Effects", 2000, pp. 1-36,
- BORITZ, EFRIM; HAYES, LOUISE; LIM, JEE-HAE, "WHAT DO AUDITOR'S REPORTS ON INTERNAL CONTROL TELL US ABOUT IT CONTROL WEAKNESSES IN FINANCIAL REPORTING SYSTEMS?", July, 2010, pp.1-54,
- Connolly, Regina; Bannister, Frank, "Consumer Trust in Electronic Commerce: Social & Technical Antecedents", World Academy of Science, Engineering and Technology 34<sup>th</sup>, 2007, pp. 2-10,
- Dai, Qizhi; Kauffman, Robert J., "BUSINESS MODELS FOR INTERNET-BASED E-PROCUREMENT SYSTEMS AND B2B ELECTRONIC MARKETS: AN EXPLORATORY ASSESSMENT", The 34th Hawaii International Conference on Systems Science, January, 2001, pp. 1-3,
- Duh, R. K. Jamal, S. Sunder, "Control & Assurance in e-Commerce: Privacy, Integrity & Security at eBay", Taiwan Accounting Review, 3, 2002, pp. 1-27.
- Elder, Randal J., Beasley, Mark S., Arens, Alvin A., "Auditing and Assurance Service : An Integrated Approach 13<sup>th</sup> edition". 2010. New Jersey : Pearson Education, Inc.
- Ghozali, Imam (2004), "Model Persamaan Struktural : Konsep & Aplikasi dengan Program Amos 16.0". Semarang : Badan Penerbit UNDIP.
- Hayy, Anna Afi; Suharsono, Agus, "PEMODELAN STRUKTURAL PENGARUH KECERDASAN EMOSI TERHADAP MINAT ENTREPRENEURSHIP MAHASISWA", 2010, pp. 1-12,
- Hunton, J., A. Wright, S. Wright, "Are Financial Auditors Overconfident in Their Ability to Assess Risks Associated with Enterprise Resource Planning Systems?" Journal of Information Systems (AAA), 2005, 18 (2), pp. 7-28.

- Ifada, Luluk Muhimatul, “*PENGARUH INFORMATION TECHNOLOGY RELATEDNESS TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN (Penelitian terhadap Perusahaan Perbankan di Jawa Tengah)*”, Masters thesis, PROGRAM PASCASARJANA UNIVERSITAS DIPONEGORO, 2008, hal. 2-12,
- Istianingsih dan Wijanto, Setyo Hari, “Pengaruh Kualitas Sistem Informasi, Perceived Usefulness, dan Kualitas Informasi Terhadap Kepuasan Pengguna Akhir Software Akuntansi”, 2007.
- Jamal, K, M. Maier, S. Sunder, “Privacy in e-Commerce: Development of Reporting Standards, Disclosure, and Assurance Services in an Unregulated Market”, *Journal of Accounting Research*, 41 (2), 2003, pp. 285-309.
- Lee, Seung Chang; Pak, Bo Young; Lee, Ho Geun, “Business value of B2B electronic commerce: the critical role of inter-firm collaboration,” *Electronic Commerce Research and Applications*, 2(4), 2003.
- Mulyadi (2001), “Akuntansi Manajemen”, Edisi ke-3, Cetakan ke-3. Jakarta : Salemba Empat.
- Pathak, J., “A Model of Audit Engagement Planning in E-Commerce”, *International Journal of Auditing*, (7:2), July, 2003.
- Pathak, Jagdish, “Audit Resource Planning Success in B2B E-commerce Engagement: An Empirical Assessment of Theorized Constructs, Manifest Variables Measurement and Second Order Factor Model”, 2006.
- Pathak, Jagdish; Lind, Mary R., “Empirical Assessment of Effective E-Commerce Audit Judgment”, July, 2006.
- Pathak, Jagdish; Lind, Mary; Abdolmohammadi, Mohammad, “E-commerce Audit Judgment Expertise: Does Expertise in System Change Management and Information Technology Auditing Mediate E-commerce Audit Judgment Expertise”, *Informatica Economica* vol. 14, No.1, 2010.
- Purwadi, P., “Advantages of Web Services In E-Business”, 2000, pp.5,
- Ratnasingam ,Pauline, “The Importance of Technology Trust for B2B Electronic Commerce”, 15th Bled Electronic Commerce Conference - eReality: Constructing the eEconomy, June, 2002, pp. 2-8,

- Repkine, Alexandre; Hwang, Junseok, “A Network-Economic Policy Study of Identity Management Systems and Implications for Security and Privacy Policy”, 2004, pp. 1-27
- Santoso, Singgih (2007), “Structural Equation Modelling : Konsep dan Aplikasi dengan Amos”. Jakarta : Elex Media Komputindo.
- Scheck, Barry, “Professional and Conviction Integrity Programs: Why We Need Them, Why They Will Work, and Models for Creating Them”, Benjamin N. Cardozo School of Law - Jacob Burns Institute for Advanced Legal Studies Working Paper No. 312, September, 2010, pp. 1-43,
- Stenka, Renata; Ormrod, Phil; Chan, Ann, “Accounting for Business Combinations - The Consequences of IFRS Adoption for UK listed companies”, 2006, pp. 3-21
- Stiawan, Deris, “E-Commerce : Implementasi, Infrastruktur, Electronic Payment System, Security”, 2002.
- Subramaniam, Chandrasekar ; Shaw, Michael. J., “A Study on the Value and Impact of B2B E-commerce: The Case of Web-based Procurement”, 2003, pp. 3,
- Tjakrawala, Kurniawan; Cahyo, Aldo, “Adaptasi Model Delone dan McLean yang di modifikasi guna menguji keberhasilan implementasi software akuntansi individu pengguna : studi empiris pada perusahaan dalam industry barang konsumsi yang terdaftar di BEF”, 2010.
- Vidas-Bubanja, Marijana; Knezevic, Boris, “Analysis of Electronic Commerce Adoption in Serbia”, 2000, pp.1,
- Whitaker ,Jonathan; Melville, Nigel P.; Plice,Robert K.; Dedrick, Jason, “Internet Business Practices Across the Globe: Lessons from Emerging Economies” , Ross School of Business Working Paper No. 1113, August, 2008, pp.1-28,
- Wu,Fang; Mahajan, Vijay; Balasubramanian ,Sridhar, “An Analysis of E-Business Adoption and its Impact on Business Performance”, April, 2003, pp. 3,