S
657.4507
Arr
p
C-050848
2005

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
UPT PERPUSTAKAAN

SKRIPSI

PERANAN PEMERIKSAAN OPERASIONAL DALAM UPAYA PENINGKATAN KINERJA BAGIAN ADMINISTRASI DAN KEUANGAN PADA PT PENERBIT ERLANGGA CABANG PALEMBANG

12689
12971

Diajukan Oleh:

M. ARRIYADHI. Z
01013130052

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi

2005

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA	:	M. ARRIYADHI. Z
NIM	:	01013130052
JURUSAN	:	AKUNTANSI
MATA KULIAH	:	PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI	:	PERANAN PEMERIKSAAN OPERASIONAL DALAM UPAYA PENINGKATAN KINERJA BAGIAN ADMINISTRASI DAN KEUANGAN PADA PT PENERBIT ERLANGGA CABANG PALEMBANG

Tanggal 31/5-05 **Ketua Panitia**

Drs. H. Ubaidillah, MM, Ak
NIP. 131673862

Tanggal 30/5-05 **Anggota Panitia**

Drs. Sulaiman S Manggala, MBA, Ak
NIP. 132000094

Motto:

"Saya bukanlah yang terbaik, tetapi saya akan lakukan yang terbaik."

"Ya Allah, berilah manfaat bagiku dengan apa yang Engkau telah ajarkan kepadaku dan ajarkanlah kepadaku apa yang memberi manfaatkan bagiku, dan karuniakanlah kepadaku ilmu yang memberi manfaat kepadaku."
(HR. Nasa'i dan Hakim)

Kupersembahkan kepada:

- *Ayah dan Mama Tercinta*
- *Ayukku dan Adek-adekku Tersayang*
- *Someone that always in my heart*
- *My Best Friends: Awik, Dian, Imam*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim,

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT Pencipta segala kenyataan yang ada, sumber dari segala ilmu pengetahuan, yang telah memberi rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulisan skripsi yang diberi judul **"Peranan Pemeriksaan Operasional Dalam Upaya Peningkatan Kinerja Bagian Administrasi dan Keuangan Pada PT. Penerbit Erlangga Cabang Palembang"** merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Universitas Sriwijaya.

Untuk mendapatkan hasil yang baik, penulis mencurahkan segenap daya, upaya, dan tenaga dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini. Namun Penulis juga menyadari bahwa sebagai manusia biasa, penulis tidak akan luput dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk dapat memperbaiki penulisan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa dukungan dari berbagai pihak, baik langsung maupun tak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Syamsurijal AK, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan seluruh staf yang telah membantu menyelesaikan urusan administrasi akademik.

2. Ibu Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan seluruh stafnya yang telah memberikan fasilitas dan bantuan kepada penulis selama studi.
3. Ibu Dra. Kencana Dewi, MSc, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selama ini telah banyak memberikan masukan, bimbingan, pengarahan dan nasehat kepada penulis.
4. Bapak Drs. Ubaidillah, MM, Ak selaku Ketua Panitia Pengawas Skripsi yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan yang berguna untuk penyelesaian penulisan skripsi ini.
5. Bapak Drs. Sulaiman Surya Manggala, MBA, Ak selaku Anggota Panitia Pengawas Skripsi yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan yang berguna untuk menyelesaikan penulisan skripsi.
6. Ibu Relasari, SE, MSi, Ak selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah menguji dan memberikan bantuan dan dukungan moril kepada penulis untuk lebih berkembang di masa yang akan datang.
7. Bapak dan Ibu Dosen yang telah mengajar, memberikan masukan dan bimbingan selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
8. Ibu Sherly Agustina, selaku Sekretaris Cabang PT. Penerbit Erlangga Cabang Palembang, dan Ibu Armilawaty di Bagian Akunting, yang telah memberikan data dan informasi yang Penulis butuhkan selama proses penulisan skripsi.

9. Ayah dan Mama, Ayuk dan Adek-adekku yang memberikan dorongan dan masukan serta semangat untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
10. Temen-temen se-gank: Imam, Dian, Awik, Yadi, Anggie, Tia, Mei, Uci, Retno, Nanda, dan semua temen angkatan: Yunus, Anton, Akmal, Dodi, Andre, Komar, Hendra, Riri, Lia, Eka, Sri, Vina, Rizka, Ledia, dan lain-lain, selamat meyelesaikan studi.
11. Yu' Aliyah yang memberikan fasilitas dan bantuan informasi yang sangat berguna selama kuliah.
12. Kepada semua pihak yang telah membantu penyelesaian penulisan ini.

Semoga tulisan yang sederhana ini dapat bermanfaat bagi pembaca, khususnya bagi Mahasiswa Akuntansi. Amin.

Palembang, Mei 2005

(M. Arriyadhi Z)

DAFTAR ISI

	Hal
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
I.3.1 Tujuan Penelitian	5
I.3.2 Manfaat Penelitian	6
1.4 Kerangka Pemikiran	7
1.5 Metodologi Penelitian	8
1.5.1 Lokasi Penelitian	8
1.5.2 Ruang Lingkup	8
1.5.3 Metode Pengumpulan Data	8
1.5.4 Teknik Analisis	9
1.6 Sistematika Pembahasan	

UPT. PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
NO. DAFTAR : 050846
TANGGAL : 10 JUN 2005

BAB II PENGERTIAN, TUJUAN DAN SASARAN, TAHAP DAN TEKNIK PEMERIKSAAN OPERASIONAL

2.1 Definisi Pemeriksaan Operasional 12

2.2 Tujuan dan Sasaran Pemeriksaan Operasional 18

2.3 Tahap-tahap dan Teknik-teknik Pemeriksaan Operasional 22

2.4 Pemeriksaan Operasional dalam Fungsi Keuangan 28

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Singkat PT. Penerbit Erlangga 32

3.2 Struktur Organisasi, Uraian Tugas dan Tanggung jawab 33

3.2.1 Struktur Organisasi 34

3.2.2 Uraian Fungsi, Tugas dan Tanggung Jawab 36

3.3 Pelimpahan Wewenang dan Koordinasi Tugas 70

3.3.1 Pelimpahan Wewenang 70

3.3.2 Koordinasi Tugas 71

3.4 Pelaksanaan Sistem dan Prosedur Kerja pada Bagian Administrasi dan Keuangan 72

3.4.1 Uraian Singkat Tentang Bagian Administrasi 72

3.4.2 Uraian Singkat Tentang Bagian Keuangan 73

3.4.3 Prosedur Kerja pada Bagian Administrasi dan Keuangan 75

BAB IV PEMERIKSAAN OPERASIONAL PADA BAGIAN ADMINISTRASI DAN KEUANGAN

4.1 Analisis Sistem dan Prosedur Bagian Administrasi dan Keuangan

4.1.1 Analisa Terhadap Organisasi 90

4.1.2 Analisa Terhadap Kebijaksanaan Keuangan Perusahaan ...92

4.1.3 Analisa Terhadap Perencanaan 93

4.1.4 Analisa Terhadap Prosedur Kerja 94

4.1.5 Analisa Terhadap Personalia 95

4.2 Temuan-temuan dan Rekomendasi 96

4.2.1 Temuan-temuan 97

4.2.2 Rekomendasi 100

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan 106

5.2 Saran 107

DAFTAR PUSTAKA xi

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Prosedur Penjualan 85

Lampiran 2 Prosedur Retur Penjualan 86

Lampiran 3 Prosedur Penagihan 87

Lampiran 4 Struktur Organisasi 88

Lampiran 5 Contoh Faktur 109

Lampiran 6 Anggran Pengeluaran per minggu 110

Lampiran 7 Rekapan Penjualan 113

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Dalam era globalisasi, kita menghadapi lingkungan bisnis yang kompetitif yang menuntut semua perusahaan memiliki kekuatan lebih untuk bersaing. Agar dapat dipilih oleh *customer*, produk dan jasa perusahaan harus memiliki keunggulan dibandingkan dari produk dan jasa yang dihasilkan oleh pesaing. Keunggulan tersebut tidak akan bertahan lama, karena pesaing akan mencari berbagai cara untuk menghasilkan *value* terbaik bagi *customer*. Selain itu, semakin majunya perekonomian dunia berdampak pada semakin terbukanya pasar-pasar ekonomi dunia yang hampir-hampir tidak mengenal batas teritorial suatu negara lagi. Dampak kondisi perekonomian ini akan sangat berpengaruh pada dunia usaha nasional.

Oleh karena itu, untuk tetap bertahan dan berkembang di lingkungan bisnis yang kompetitif dan perekonomian dunia yang semakin maju, perusahaan dituntut untuk secara berkelanjutan menemukan kembali keunggulan daya saingnya. Hal ini dapat diartikan bahwa hanya perusahaan yang efektif dan efisien-lah yang mampu bertahan dalam menghadapi persaingan tersebut.

Begitu pentingnya pencapaian efektifitas dan efisiensi oleh dunia usaha nasional dalam upaya pencapaian efektifitas dan efisiensi perekonomian nasional, maka perusahaan sebagai wujud nyata dari dunia usaha nasional dituntut untuk dapat mempertahankan bahkan meningkatkan tingkat efektifitas dan efisiensi usahanya.

Perkembangan manajemen modern, sistem informasi dan komunikasi mengharuskan pihak manajemen untuk dapat melakukan pengawasan yang lebih ketat berkenaan dengan segala aktivitas kegiatan perusahaan. Banyak teknik yang telah dipergunakan dalam menunjang kegiatan manajemen tersebut, salah satunya adalah audit (pemeriksaan). Pemeriksaan merupakan bagian dari pengendalian internal suatu perusahaan di mana tujuannya adalah untuk meninjau ulang segala aktivitas perusahaan, apakah telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Pemeriksaan juga dapat digunakan untuk melihat apakah perusahaan tersebut telah bekerja secara efisien dan efektif.

Untuk mengendalikan aktivitas finansial perusahaan, diperlukan pemeriksaan atas laporan keuangan yang bertujuan agar auditor (pemeriksa) dapat menyampaikan pendapat atas kewajaran laporan keuangan yang disajikan manajemen dalam bentuk neraca, laporan laba/rugi, daftar perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Selain aktivitas finansial, ada satu aspek lain yang juga perlu diperiksa, yaitu aspek non finansial.

Pemeriksaan operasional muncul dari pengembangan *financial audit*. Dalam pemeriksaan ini, aspek yang dinilai merupakan aspek non keuangan dengan tujuan untuk memeriksa dan menilai operasi perusahaan serta prosedur pelaksanaannya. Dengan dilakukannya pemeriksaan, auditor dapat memberikan informasi yang diperlukan untuk melakukan koreksi demi peningkatan efisiensi dan efektifitas operasional. Selain itu, dengan dilakukannya pemeriksaan operasional ini, dapat

diketahui prestasi kegiatan para manajer serta karyawan dalam melaksanakan fungsinya.

Inti dari konsep pemeriksaan operasional ialah adanya pemikiran bahwa jika para manajer ingin beroperasi dengan tajam dan efektif serta kreatif, maka mereka memerlukan beberapa sistem peringatan secara dini *(early warning system)* yang dapat mendeteksi berbagai masalah yang merugikan, dan memanfaatkan berbagai kesempatan untuk pengembangan kegiatan perusahaan agar lebih efektif dan efisien.

Pihak-pihak yang dapat melakukan pemeriksaan operasional adalah Akuntan Publik, Akuntan Intern, Akuntan Pemerintah. Tetapi pihak yang lazim melakukan pemeriksaan tersebut adalah akuntan intern, karena akuntan intern lebih memahami kegiatan operasional perusahaan.

Dalam melakukan aktivitas operasional, biasanya suatu perusahaan membagi pekerjaan karyawannya ke dalam beberapa bagian. Demikain juga halnya dengan PT. Penerbit Erlangga, yang bergerak di bidang percetakan buku, yang membagi tugas karyawannya menjadi beberapa bagian/divisi. Bagian yang akan dibahas adalah bagian administrasi dan keuangan.

Bagian administrasi dan keuangan mempunyai tanggung jawab yang sangat besar bagi kelancaran operasi perusahaan. Bagian ini dikepalai oleh kepala bagian, yang membawahi beberapa sub-bagian, antara lain; bagian kasir, bagian penagihan, dan bagian administrasi.

Pemeriksaan operasional ini nantinya akan dapat mengidentifikasi serta menilai apakah kegiatan dari bagian administrasi dan keuangan tersebut telah

dilaksanakan secara efisien dan efektif. Pemerikasaan ini juga diharapkan dapat memberikan saran-saran dan pemecahan masalah yang dihadapi kepada pihak manajemen agar dapat mengambil langkah dan kebijakan dalam meningkatkan efisiensi dan efektifitas dari bagian administrasi dan keuangan.

Sehubungan dengan uraian di atas, penulis tertarik untuk mencoba melakukan pemeriksaan operasional untuk mengevaluasi bagian administrasi dan keuangan pada PT. Penerbit Erlangga, yang dituangkan dalam judul skripsi **"Peranan Pemeriksaan Operasional Sebagai Alat Pengukur Tingkat Efisiensi dan Efektifitas Kerja Bagian Administrasi dan Keuangan Pada PT. Penerbit Erlangga Cabang Palembang"**.

1.2 Perumusan Masalah

Salah satu usaha untuk mengevaluasi apakah suatu kegiatan/program sudah mencapai tujuan secara optimal adalah melalui pelaksanaan operasional berdasarkan prinsip efektif dan efisien. Bagian administrasi dan keuangan merupakan sesuatu yang harus dikendalikan sehingga apabila terjadi akan terjadi resiko/kerugian, maka akan segera diketahui penyebabnya, dan kemudian dicari jalan keluarnya.

Pengembangan perusahaan melibatkan sumber daya manusia yang dimiliki sebagai asset yang harus dikelola sedemikian rupa sehingga akan menghasilkan kinerja yang baik dan sesuai dengan harapan manajemen.

Sebagaimana diketahui untuk menjalankan perusahaan agar berhasil mencapai tujuan yang diharapkan, sebelumnya manajemen harus merinci tujuan, menyusun

rencana dan suatu sistem dari prosedur untuk mencapai tujuan, serta melakukan penilaian terhadap hasil-hasil yang telah dicapai selama ini.

Agar tidak menimbulkan perluasan dari ruang lingkup masalah yang akan dibahas, maka permasalahan akan dibatasi dengan pertanyaan spesifik berikut:

1. Apakah fungsi-fungsi yang ada di bagian administrasi dan keuangan sudah berjalan secara efektif dan efisien?
2. Apakah prosedur yang mengatur koordinasi kerja antar-fungsi yang menunjang kelancaran operasi perusahaan telah dilaksanakan secara optimal?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah dikemukakan sebelumnya, maka tujuan dan manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut:

1.3.1 Tujuan Penelitian

Tujuan yang hendak dicapai dalam penulisan skripsi ini adalah:

1. Untuk mengetahui cara kerja atau sistem kerja yang digunakan oleh bagian administrasi dan keuangan dalam melakukan aktivitasnya.
2. Untuk mengetahui apakah sistem kerja yang digunakan oleh bagian administrasi dan keuangan telah menjalankan prosedur kerja yang cukup baik dalam melakukan aktivitasnya.

3. Untuk mengetahui apakah pemeriksaan operasional atas kegiatan bagian administrasi dan keuangan dapat membantu perusahaan untuk meningkatkan keefisienan dan keefektifan perusahaan.
4. Untuk mendalami secara teoritis pelaksanaan pemeriksaan operasional atas kegiatan bagian administrasi dan keuangan.
5. Untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

1.3.2 Manfaat Penelitian

1. Bagi Perusahaan

   Penulisan skripsi ini diharapkan akan memberikan masukan ataupun manfaat bagi pihak manajemen khususnya pada bagian administrasi dan keuangan dalam pencapaian tujuan perusahaan.

2. Bagi Penyusun

   Memahami pelaksanaan pemeriksaan operasional dalam suatu perusahaan yang dikaitkan dengan teori yang didapat dari perkuliahan sebelumnya, serta sebagai suatu pengalaman dalam memahami pelaksanaan pemeriksaan operasional di suatu perusahaan.

3. Bagi Pihak Lain

   Sebagai tambahan atau masukan bagi penelitian selanjutnya.

1.4 Kerangka Pemikiran

Pemeriksaan berfungsi sebagai suatu pengecekan terhadap kemampuan manajemen pada semua tingkat. Pemeriksaan merupakan suatu jasa yang dimaksudkan untuk menentukan titik kelemahan yang potensial dan tingkat kesempatan mengeliminasi pemborosan atau kerugian yang tidak perlu.

Pemeriksaan operasional meliputi:

a. Pemeriksaan terhadap suatu objek
b. Untuk menilai keefektifan dan keefisienan dari objek yang diperiksa.
c. Memberikan saran untuk perbaikan.

Adapun unsur-unsur pemeriksaan akuntansi meliputi:

1. Informasi yang terukur
2. Entitas usaha
3. Menghimpun dan mengevaluasi bukti-bukti
4. Seseorang yang kompeten dan independen
5. Pelaporan

Pemeriksaan operasional dilaksanakan dalam lima tahap:

1. Persiapan pemeriksaan
2. Pengujian pengendalian manajemen
3. Pemeriksaan lanjutan
4. Pelaporan
5. Tindak lanjut hasil pemeriksaan.

1.5 Metodologi Penelitian

1.5.1 Lokasi Penelitian

Adapun lokasi penelitian ini bertempat di PT. Penerbit Erlangga Cabang Palembang yang terletak di Jl. Demang Lebar Daun N0. 269 Rt. 43 Kecamatan Ilir Barat I Palembang Sumatera Selatan.

1.5.2 Ruang Lingkup

Mengingat luasnya cakupan masalah di dalam bagian administrasi dan keuangan perusahaan, maka penulisan skripsi ini dibatasi pada pembahasan mengenai pemeriksaan operasional atas kegiatan manajemen bagian administrasi dan keuangan serta prosedur kerja. Kegiatan pemeriksaan operasional ini tidak seperti pemeriksaan operasional secara mendetail, karena penulis bertindak sebagai pihak luar perusahaan. Hasil-hasil yang ditulis adalah berupa pengungkapan temuan-temuan, dan rekomendasi (jika diperlukan).

1.5.3 Metode Pengumpulan Data

Data yang digunakan dalam penulisan skripsi ini berupa data primer dan data skunder.

1. Data Primer

   Data ini adalah data yang didapat langsung dari objek yang diteliti. Adapun pengumpulan data ini dilakukan melalui cara sebagai berikut:

a. Observasi, yaitu berupa pengamatan langsung terhadap objek yang diteliti dengan mencatat semua sistematis data yang dibutuhkan.

b. *Interview*, yaitu mengadakan wawancara langsung kepada pimpinan dan karyawan yang dianggap dapat memberikan informasi yang dibutuhkan dalam penelitian ini.

c. Dokumentasi, yaitu metode pengumpulan data dengan cara membuat catatan data yang diperoleh dalam penelitian yang akan digunakan dalam penulisan skripsi.

2. Data Skunder

Data ini adalah data yang didapat secara tidak langsung dari objek, melainkan dengan cara pengumpulan data, pencarian, pencatatan, dan penganalisisan data yang berhubungan dengan objek yang diteliti melalui studi pustaka yaitu buku-buku dan literatur lain yang dianggap relevan dengan penulisan skripsi ini.

1.5.4 Teknik Analisis

Metode analisis yang digunakan dalam penulisan skripsi ini adalah metode kualitatif deskriptif, yaitu metode yang digunakan untuk menganalisa data yang diperoleh, didukung dengan analisa melalui kenyataan yang berhubungan dengan permasalahan.

1.6 Sistemeatika Pembahasan

Di dalam penyajian skripsi ini, akan diberikan gambaran mengenai sistematika dari pokok bahasan, yang nantinya akan berguna untuk mengetahui isi dari kelima bab tersebut. Adapun sistematika penulisan adalah sebagai berikut:

BAB I **PENDAHULUAN**

Dalam bab ini akan dikemukakan dasar-dasar dan arah serta permasalahan yang akan dibahas meliputi latar belakang pemilihan judul, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, kerangka pemikiran, metodologi penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II **LANDASAN TEORITIS**

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai teori yang berhubungan dengan teori-teori pemeriksaan operasional, konsep-konsep dasar pemeriksaan operasional mengenai definisi, ruang lingkup, karakteristik, tujuan dan saran pemeriksaan, tahap-tahap dan teknik pemerikasaan, dan pemeriksaan operasional dalam fungsi keuangan.

BAB III **GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

Bab ini mengungkapkan gambaran umum perusahaan yaitu, mengenai sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi, fungsi utama jabatan, pembagian tugas dan tanggung jawab, aktivitas usaha, serta sistem dan prosedur yang dilakukan pada bagian adminstrasi dan keuangan.

BAB IV PEMBAHASAN TERHADAP PEMERIKSAAN OPERASIONAL SEBAGAI ALAT UNTUK MELIHAT TINGKAT EFISIENSI DAN EFEKTIFITAS KERJA

Dalam bab ini akan dibahas mengenai pemeriksaan operasional berupa organisasi perusahaan, kebijaksanaan perusahaan, perencanaan kegiatan perusahaan, prosedur kerja, serta personalia perusahaan.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Untuk mengakhiri penyusunan skripsi, dalam bab ini akan disajikan kesimpulan dan saran-saran. Diharapkan hasil observasi ini akan bermanfaat sebagai masukan atau informasi bagi perusahaan dalam meningkatkan kinerja dan kegiatan pengendalian di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

Arens, Alvin. A dan James K. Loebbecke, Auditing. Terjemahan Amir Abadi Yusuf, Buku Satu Edisi Revisi, Salemba Empat, Jakarta, 1996.

BPKP, Pedoman Pelaksanaan Pemeriksaan Operasional. BPKP, Jakarta, 1993.

Mulyadi dan Johny Setyawan, Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen. Salemba Empat, Jakarta, 2001.

Siagian, Sondang P., Audit Manajemen. Bumi Aksara, Jakarta, 1999

Stoner, James. A. F., Freeman, R. Edward., dan Gilbert Jr, Daniel. R., Manajemen. Terjemahan Alexander Sindoro, PT. Prenhallindo, Jakarta, 1996.

Widjayanto, Nugroho, Pemeriksaan Operasional Perusahaan. LPFE-UI, Jakarta, 1985

Widjaja, Amin, Dasar-dasar Pemeriksaan Operasional. Rineka Cipta, Jakarta, 1997