

S
657.407
Aug
/s
C052032
2005

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA



SKRIPSI

**PENILAIAN PENGENDALIAN INTERN ATAS PENJUALAN DAN
PENERIMAAN KAS SEHUBUNGAN DENGAN PEMERIKSAAN AKUNTAN
PADA PT. PERTANI (PERSERO) WILAYAH SUMATERA BAGIAN SELATAN**



R. 13654/14015

Disusun Oleh

LEDIA ANGGRAINI

01013130061

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat

Guna Mencapai Gelar

Sarjana Ekonomi

2005

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Ledia Anggraini
NIM : 01013130061
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : " Penilaian Pengendalian Intern Atas Penjualan Dan Penerimaan Kas
Sehubungan Dengan Pemeriksaan Akuntan Pada PT. PERTANI
(PERSERO) Wilayah Sumatera Bagian Selatan "

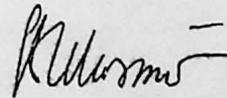
PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

Tanggal 8/12 05 ketua Panitia



Drs. Tanzil Djunaidi, Ak.
NIP. 130675375

Tanggal 8/12 05 ketua Panitia



Abukosim, SE. Ak.
NIP. 132133709

MOTTO

"Kebanggaan kita yang terbesar adalah bukan tidak pernah gagal, tetapi bangkit kembali setiap kali jatuh"

"Kesuksesan yang terbesar adalah keberhasilan menerima diri sendiri"

"Usaha dan harapan adalah hak manusia, tapi hasil adalah pemberian Allah SWT sebagai jawaban dari Doa maka jangan pernah berhenti ber do'a dan berharap"

Kupersembahkan Kepada :

- ♥ *Kedua Orang Tuaku (Ibu dan Papa Tercinta)*
- ♥ *Alm. Kakekku yang Tersayang*
- ♥ *Kedua Adikku yang Cakap*
- ♥ *My Luvely Wendi*
- ♥ *All Best Friends yang Cute*
- ♥ *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Mata kuliah yang diambil penulis dalam skripsi ini adalah Pemeriksaan Akuntan dengan judul “ Penilaian Pengendalian Intern Atas Penjualan dan Penerimaan Kas Sehubungan dengan Pemeriksaan Akuntan pada PT. PERTANI (PERSERO) Wilayah Sumatera Bagian Selatan.”.

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Berhasilnya penulis menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsurijal AK, selaku Dekan fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
2. Ibu Dra. Rina Tjandrakirana, Ak, MM, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Drs. Tanzil Djunaidi, Ak., Selaku ketua pembimbing skripsi.
4. Bapak Abukosim, SE, Ak., selakuanggota pembimbing skripsi.
5. Bapak Sulaiman S Manggala, SE, Ak, MBA., selaku dosen tamu
6. Ibu Rela Sari, SE, Msi, Ak., selaku dosen pembimbing akademis.
7. Bapak Hamdan dari PT. PERTANI (PERSERO) Wilayah Sumatera Bagian Selatan.
8. Seluruh staf dan karyawan PT. PERTANI (PERSERO) Wilayah Sumatera Bagian Selatan yang telah banyak membantu penulis selamapenulisan skripsi ini.
9. Bapak dan Ibu tercinta, dan adik-adikku atas doa-do'anya.

10. Wendi atas bantuan dan doanya.
11. Sohib-sohibku (Anggi, Tar, Deny, Lia, Iika, Yun, Andri, Koko, Dody knop).
12. Semua pihak yang telah banyak membantu hingga terselesaikannya skripsi ini, semoga Allah membalas segala amal kebbaikannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan.

Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca umumnya.

Palembang, November 2005

Penulis

Special Thanks to:

Allah SWT, berkat rahmat dan karunia yang telah diberikan kepadaku. Ibu & papa tercinta yang selalu memberikan semangat, do'a, perhatian, dukungan pokoknya semuanya yang pernah ibu & papa lakukan buat keaikan Ledi, Ledi ucapin makasiiiihih banget, do'a ibu bapak selalu Ledi harepin, do'ain Ledi cepet dapet kerja ya...

Gak lupa buat Alm. Kakek yang selama hidup selalu manjain dan sayaaaaang banget sama Ledi. Akhirnya Ledi bisa wujudin keinginan kakek, makasih kek buat semua yang pernah kakek lakukan buat ledi. Ledi Cuma bisa doain biar kakek tenang dan diterima di sisinya.

Buat "*My Luvely WENDI*" thanks for everything, bantuan ngetiknya, do'anya, sarannya, supportnya, traktiran2nya ;) kesediaannya jadi ojek pribadiku kemana2 nyari dosen, minta data dll deh, terus pengertiannya ngadepin aku yang emosian, pokoknya semuaaaanya deh yang gak bisa aku sebutinn satu2, makasih banget ya sayang. Cepetan lulus ya nyusul aku...

Buat adik-adikku sayang yang selama ini sering gangguin ayuk ucapin makasih ya, kalian tetep adik-adik ku yang termanis dan tercakep deh pokoknya.

Buat sohib-sohibku tersayang, makasih banget buat keceriaan yang uda kalian kasih ke aku, Anggi yang selalu jadi gramedia n kasir klo lagi perlu pinjem2 barang n duit jg sekalian, yang selalu jadi temen yang baik klo aku lagi pengen curhat thanx bangeeet 'Gi akur2 ya sama "knop" :) Tarida buat barang2 lucu tapi murah dan pinjaman novel catetan,dll deh Thanz banget Tar. Denni yang selalu jadi "*ibu ceci ku*" yang selalu jadi tempat minjem

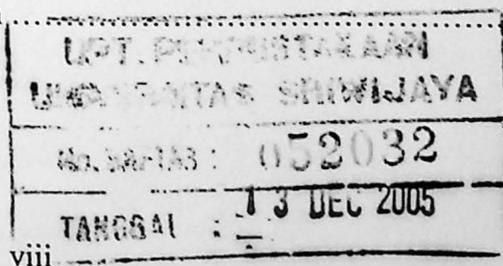
catetan, yang sering bikin catetan sama nulisin lirik lagu, dengerin crita aku, ngajarin kalo aku gak ngerti materi kuliah, makasih ya uda sabar ngadepin aku, buat Yun thanks banget ya, jangan cepet2 nikah :) hehe.. akur2 lah sama Mr. S jangan cepet2 putus, buat lia en koko akur-akur yee..jgn sering marahan terus cepet lah dikit nyusul biar pacak langsung "... " tau kan hehehehe kan lah setuju galo, trus buat ika 'ndut ma andri akur-akur juga ye ampe married aku doain deh biar cepet kurus, aku bener-bener happy pny temen kayak kalian, pokoknya jangan pernah lupain aku ya guys...maapin aku ya kalo ada salah !!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!

Buat anak-anak AK '01 akmal jelek, kapan oi ngusul aku, jangan jadi mahasiswa abadi ye, buat doddy, pa'e, daus, anton, wahyu "ngeres" pkknya semua tmn yang mangkal di kantin ibu makasih ya en sory kalo aku pernah buat salah, buat dosen2ku makasih banyak....., buat semua anak2 AK '01 makasih..makasih..makasih... buat adek2 '02 chepy, krisma, feby, vivie, anggi, irta, idah, de el el cepe:2 nyusul yee, buat adek2 '03, '04, '05 jadilah mahasiswa yang rajin.... Buat ibu' kantin makasih bu uda nyediain tempat buat kami nongkrong2.

The last... buat temen-temen yang uda mau baca skripsi aku makasih yahhh....

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Metodologi Penelitian	5
1.6. Sistematika Pembahasan	9
BAB II. LANDASAN TEORITIS	11
2.1. Definisi, Tujuan dan Konsep Pemeriksaan Akuntan	11
2.2. Pengertian dan Tujuan Struktur Pengendalian Intern	15
2.3. Elemen Struktur Pengendalian Intern	18
2.4. Hubungan Struktur Pengendalian Intern dengan Pemeriksaan Akuntan	25
2.5. Struktur Pengendalian Intern atas Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas	27
2.6. Prosedur Untuk Memperoleh Pemahaman Struktur Pengendalian Intern	32



BAB III. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	36
3.1. Sejarah Berdirinya Perusahaan	36
3.2. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas	37
3.3. Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas pada PT. PERTANI (PERSERO) Wilayah Sumatera bagian Selatan	52
 BAB IV. PENILAIAN PENGENDALIAN INTERN ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS SEHUBUNGAN DENGAN PEMERIKSAAN AKUNTAN	 65
4.1. Penilaian Struktur Pengendalian Intern Atas Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas Ditinjau Dengan Elemen-Elemen Struktur Pengendalian Intern	70
4.2. Penilaian Struktur Pengendalian Intern Atas Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas.....	82
4.3. Pengaruh Penilaian Struktur Pengendalian Intern Atas Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas Terhadap Pemeriksaan Akuntan	86
 BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	 88
5.1. Kesimpulan	88
5.2. Saran-Saran	89
 DAFTAR PUSTAKA	 xi
 LAMPIRAN-LAMPIRAN	 xii

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 1. STRUKTUR ORGANISASI	39
GAMBAR 2. PROSEDUR PENJUALAN TUNAI DI WILAYAH	58
GAMBAR 3. PROSEDUR PENJUALAN KREDIT DI WILAYAH	60

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Krisis ekonomi yang terjadi pada tahun 1997, yang diawali dengan krisis moneter dampaknya masih dirasakan sampai saat ini. Ada banyak sekali dampak yang timbul pada perekonomian Indonesia yang mengakibatkan mundurnya perekonomian masyarakat Indonesia. Penyebabnya antara lain adalah kenaikan harga barang dan jasa, serta banyaknya perusahaan yang gulung tikar atau pailit sehingga menyebabkan angka pengangguran meningkat. Keadaan ini tentu saja sangat menyulitkan masyarakat.

Banyak kebijakan baru dan langkah-langkah yang telah diambil oleh pemerintah Indonesia guna mengatasi permasalahan tersebut, namun hingga saat ini belum diperoleh hasil maksimal yang mampu memulihkan perekonomian Indonesia. Hal ini dikarenakan kondisi perekonomian suatu negara dipengaruhi oleh berbagai faktor antara lain kondisi politik, stabilitas dan keamanan, sosial dan lain-lain.

Sektor riil dunia usaha merupakan salah satu faktor penting yang dapat menunjang pembangunan di bidang ekonomi. Sektor ini diharapkan mampu berkembang pesat sehingga dapat membantu memperbaiki keadaan ekonomi Indonesia yang sedang mengalami kemunduran. Dalam kondisi perekonomian sekarang ini, pihak manajemen perusahaan dituntut untuk bekerja secara efektif dan efisien dalam segala aktifitas usahanya. Tujuannya adalah agar perusahaan dapat

mempertahankan eksistensinya serta mampu bersaing dengan perusahaan lainnya, sehingga perusahaan tersebut mampu mencapai tujuan perusahaan yang telah ditetapkan.

Pencapaian tujuan perusahaan sangat dipengaruhi kualitas manajemen dalam menjalankan perusahaan, untuk itu diperlukan Struktur Pengendalian Intern (SPI) yang berfungsi sebagai alat pengawasan. Struktur Pengendalian Intern (SPI) mutlak dibutuhkan guna membantu manajemen untuk mencapai tujuan perusahaan. Struktur Pengendalian Intern (SPI) bertujuan untuk meminimalisasi kesalahan dan penyelewengan dalam batas-batas yang dapat ditolerir, sehingga pihak manajemen dapat menerima informasi yang tepat, akurat dan tepat waktu untuk digunakan dalam mengambil keputusan strategis perusahaan.

PT. PERTANI (PERSERO) merupakan Badan Usaha Milik Negara yang bergerak di bidang produksi, distribusi dan penjualan produk-produk pertanian, seperti benih unggul, pupuk dan lain-lain.

PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan sebagai sebuah BUMN berkewajiban untuk menyusun suatu laporan keuangan sebagai alat pertanggungjawaban manajemen perusahaan atas pengelolaan keuangan perusahaan. Dalam penyusunan laporan keuangan, pihak manajemen menggunakan akuntansi sebagai alat komunikasi data keuangan dan hasil operasi keuangan perusahaan sehari-hari.

Laporan keuangan perlu diaudit oleh Kantor Akuntan Publik yang merupakan pihak ketiga dan independen untuk menghindari kemungkinan terjadi salah saji yang

material baik disengaja atau tidak disengaja. Jika laporan keuangan yang telah diaudit oleh KAP dan mendapatkan *unqualified opinion* (wajar tanpa pengecualian) maka pengguna laporan keuangan bisa diyakinkan bahwa laporan keuangan tersebut bebas dari salah saji material dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Untuk itu dalam penyajian laporan keuangan maka pihak manajemen harus mematuhi ketentuan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang merupakan pedoman pengolahan data keuangan dan penyajian laporan keuangan.

Struktur Pengendalian Intern sangat berkaitan dengan prosedur audit keuangan yang dilakukan oleh KAP. Hubungannya adalah dengan penetapan resiko deteksi yaitu tingkat kepercayaan auditor atas penerapan struktur pengendalian intern dalam perusahaan. Meninjau hal tersebut maka penulis merasa tertarik untuk mengetahui keadaan Struktur Pengendalian Intern yang diterapkan oleh PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan apakah telah efektif dan efisien untuk meminimalisasi kesalahan, dan menghasilkan laporan keuangan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK).

Dari penelitian yang akan dilakukan maka penulis mengambil judul skripsi yaitu : "Penilaian Pengendalian Intern Atas Penjualan dan Penerimaan Kas Sehubungan Dengan Pemeriksaan Akuntansi pada PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan".

1.2. Perumusan Masalah

Dalam penelitian ini penulis akan meninjau Struktur Pengendalian Intern atas penjualan dan penerimaan kas yang telah diterapkan pada PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan. Masalah-masalah yang akan diangkat antara lain :

1. Apakah Struktur Pengendalian Intern atas penjualan dan penerimaan kas telah diterapkan dengan baik ?
2. Apakah Struktur Pengendalian Intern atas penjualan dan penerimaan kas dapat mendukung keandalan data akuntansi yang berhubungan dengan aktivitas penjualan dan penerimaan kas ?

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan :

1. Melihat apakah Struktur Pengendalian Intern atas penjualan dan penerimaan kas yang telah diterapkan oleh PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan telah berjalan dengan efektif dan efisien sesuai dengan panduan prosedur yang telah baku.
2. Untuk melihat pengaruh penerapan Struktur Pengendalian Intern atas penjualan dan penerimaan kas yang telah diterapkan pada PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan terhadap kinerja perusahaan.

3. Mengetahui masalah-masalah yang mungkin terjadi dalam penerapan Struktur Pengendalian Intern atas penjualan dan penerimaan kas yang telah diterapkan pada PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan dan mencari jalan keluar atas permasalahan yang ada.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan oleh penulis dari penelitian yang dilakukan adalah :

1. Meningkatkan kualitas Struktur Pengendalian Intern atas penjualan dan penerimaan kas yang telah diterapkan pada PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan.
2. Sebagai bahan masukan bagi manajemen PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan.
3. Sebagai bahan referensi untuk penelitian-penelitian selanjutnya.

1.5. Metodologi Penelitian

1.5.1. Ruang Lingkup Penelitian

Penelitian yang penulis lakukan mencakup ruang lingkup yang sangat luas, oleh karena itu penulis memberi batasan penelitian hanya pada masalah Struktur Pengendalian Intern atas penjualan dan penerimaan kas pada PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan. Hal ini kemudian dibandingkan dengan teori-teori yang didapatkan dari buku kuliah dan literatur-literatur yang relevan dengan masalah yang akan dibahas.

1.5.2. Lokasi Penelitian

Penulis akan melakukan penelitian pada PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan yang berlokasi di Jalan Jaksa Agung R. Suprpto Nomor 26 Bukit Besar Palembang.

1.5.3. Metode Pengumpulan Data

Dalam penelitian yang akan dilakukan penulis maka pengumpulan data yang akan digunakan mencakup metode berikut :

a. Penelitian Lapangan.

Penelitian lapangan atau *Field Research* adalah penelitian yang dilakukan secara langsung pada PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan untuk mendapatkan data pada objek penelitian yang berhubungan dengan penulisan skripsi ini. Dalam metode penelitian lapangan ini digunakan empat cara :

1. Menggunakan Kuisisioner

Dilakukan dengan mengajukan suatu daftar pertanyaan tertulis kepada pihak manajemen berkaitan dengan Struktur Pengendalian Intern atas penjualan dan penerimaan kas.

2. Melakukan Wawancara atau *Interview*

Yaitu dengan melakukan wawancara dengan pihak yang kompeten yang mengetahui seluk beluk Struktur Pengendalian Intern atas penjualan dan penerimaan kas.

3. Pengamatan atau *Observasi*

Yaitu dengan melakukan pengamatan secara langsung terhadap objek penelitian untuk memperoleh informasi yang diperlukan.

4. Dokumentasi

Yaitu dengan mengumpulkan dokumen-dokumen dan formulir yang akan dipakai sebagai bukti untuk mendukung kebenaran hasil wawancara yang telah dilakukan.

- b. Studi Kepustakaan, yaitu mengumpulkan informasi melalui sumber-sumber kepustakaan seperti buku-buku pedoman, literatur-literatur ekonomi, majalah dan surat kabar yang ada hubungannya dengan masalah yang akan diteliti.

1.5.4. Metode Analisis Data

Dalam proses penganalisaan data pada penyusunan skripsi ini, ada beberapa alternatif metode berpikir yang akan digunakan yaitu :

a. Cara berpikir deduktif

Yaitu cara berpikir yang dimulai dari pengetahuan yang bersifat umum dan bertitik tolak pada pengetahuan umum untuk menilai suatu kejadian khusus.

b. Cara berpikir induktif

Yaitu cara berpikir yang dimulai dari fakta-fakta khusus, peristiwa yang konkret, yang kemudian digeneralisasi menjadi sesuatu yang bersifat umum.

c. Cara berpikir modern

Yaitu suatu cara berpikir ilmiah yang mengkombinasikan kedua cara berpikir deduktif dan induktif di atas.

1.5.5. Teknik Analisis Data

Dalam penyusunan skripsi ini, analisa hasil penelitian dilakukan dengan menggunakan analisis kualitatif. Analisis kualitatif adalah untuk membuktikan kualitas Struktur Pengendalian Intern atas penjualan dan penerimaan kas pada PT. PERTANI (PERSERO) wilayah Sumatera Bagian Selatan dengan menghubungkan fakta dengan teori yang berlaku.

1.6. Sistematika Pembahasan

Untuk memberikan gambaran yang jelas mengenai penyusunan skripsi ini, maka dalam sistematika pembahasan ini akan diuraikan rencana dan kerangka penyusunan skripsi. Penulisan skripsi ini terbagi menjadi 5 (lima) bab, yaitu sebagai berikut :

BAB I. PENDAHULUAN

Bab ini merupakan awal dari penulisan skripsi ini. Bab ini menguraikan mengenai latar belakang pemilihan judul, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metodologi penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II. LANDASAN TEORI

Dalam bab ini akan dibahas tentang landasan teori yang menjadi dasar dari analisa dan evaluasi dalam penyusunan skripsi. Landasan teori ini meliputi : definisi, tujuan dan konsep pemeriksaan akuntan, pengertian dan tujuan struktur pengendalian intern, elemen struktur pengendalian intern, hubungan struktur pengendalian intern dengan pemeriksaan akuntan, struktur pengendalian intern atas siklus penjualan dan penerimaan kas, prosedur untuk memperoleh pemahaman struktur pengendalian intern.

BAB III. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Dalam bab ini akan dimuat gambaran umum perusahaan. Gambaran umum tersebut meliputi : sejarah berdirinya perusahaan, struktur organisasi dan pembagian

tugas, siklus penjualan dan penerimaan kas pada PT. PERTANI (PERSERO) Wilayah Sumatera Bagian Selatan.

BAB IV. PENILAIAN PENGENDALIAN INTERN ATAS SIKLUS PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS SEHUBUNGAN DENGAN PEMERIKSAAN AKUNTAN

Dalam bab ini akan dilakukan analisa dan evaluasi mengenai siklus penjualan dan penerimaan kas bila ditinjau dari elemen-elemen struktur pengendalian intern, yaitu ditinjau dari lingkungan pengendalian, sistem akuntansi, prosedur pengendalian. Dalam bab ini juga akan dilakukan analisa struktur pengendalian intern atas siklus penjualan dan penerimaan kas secara umum, yaitu pada prosedur penjualan, pencatatan piutang, penagihan piutang, dan penerimaan kas.

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bab terakhir dari skripsi ini. Berdasarkan uraian, hasil analisa, dan hasil evaluasi pada bab-bab sebelumnya, maka penulis mengambil kesimpulan terhadap permasalahan yang menjadi topik utama skripsi ini. Penulis juga memberikan saran-saran sebagai alternatif penyempurnaan struktur pengendalian intern atas penjualan dan penerimaan kas pada PT. PERTANI (PERSERO) Wilayah Sumatera Bagian Selatan.

DAFTAR PUSTAKA

- Andersen, Needle., Caldwell, Prinsip-prinsip Akuntansi, terj. Tasmin Ali Wijayanarko, Erlangga, Jakarta, 1986.
- Arens, Alvin A., James K. Lobbbecke, Auditing (Pendekatan Terpadu), buku satu terjemahan Amir Abadi Jusuf, Salemba Empat, Jakarta, 1996.
- Harahap, Sofyan Syafri, Auditing Perusahaan Kecil, Bumi Aksara, Jakarta, 1995.
- Holmes, Arthur W., David Burns, Auditing Norma dan Prosedur, Erlangga, Jakarta, 1990.
- Indiantoro, Nur., Bambang Supomo, Metodologi Penelitian Bisnis, BPFE Yogyakarta, Yogyakarta, 2002.
- IAI, Standar Profesional Akuntan Publik, Salemba Empat, Jakarta, 2001.
- Mulyadi, Sistem akuntansi, Salemba Empat, Jakarta, 2001.
- Mulyadi., Kanaka Puradiredja, Auditing, buku satu, edisi kelima, Salemba Empat, Jakarta, 1998.
- Munawir H.S., Auditing Modern, buku I edisi pertama, BPFE, Yogyakarta, 1995.
- Tunggal, Amin Wijaya, Dasar-Dasar Pemeriksaan Operasional, PT. Rineka Citra, Jakarta, 1997.