

**Audit Ketaatan Atas Pengelolaan Barang Milik Daerah Pada Badan
Pengelolaan Keuangan dan Aset daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir
Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014**



SKRIPSI DISUSUN OLEH:

**VIVIAN MITHA MELATI
(01031381520072)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

AUDIT KETAATAN ATAS PENGELOLAAN BARANG MILIK DAERAH
PADA BADAN PENGELOLAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR MENURUT PERATURAN
PEMERINTAH NOMOR 27 TAHUN 2014

Disusun oleh:

Nama : Vivian Mitha Melati
NIM : 01031381520072
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 11 Desember 2019

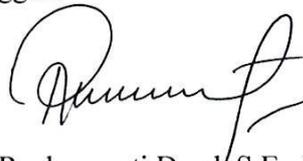


Drs.H. Harun Delamat, M.Si.,Ak
NIP. 195501131990031002

Tanggal

Anggota

: 9 Desember 2019



Hj.Rochmawati Daud, S.E., M.Si.,Ak
NIP. 196409031994032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

AUDIT KETAATAN ATAS PENGELOLAAN BARANG MILIK DAERAH
PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR MENURUT PERATURAN
PEMERINTAH NO 27 TAHUN 2014

Disusun oleh :

Nama : Vivian Mitha Melati
NIM : 01031381520072
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Audit

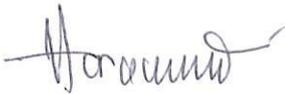
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Januari 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 13 Januari 2020

Ketua

Anggota

Anggota



Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak
NIP. 195501131990031002



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini:

Nama Mahasiswa : Vivian Mitha Melati
NIM : 01031381520072
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul : “Audit Ketaatan Atas pengelolaan Barang Milik Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014”

Pembimbing :

Ketua : Drs.H.Harun Delamat, M.Si.,Ak
Anggota : Hj.Rochmawati Daud S.E.,M.Si.,Ak
Tanggal Ujian : 13 Januari 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.
Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 13 Januari 2020
Pembuat Pernyataan,



Vivian Mitha Melati
01031381520072

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi saya yang berjudul Audit Ketaatan Atas Pengelolaan Barang Milik Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014. Skripsi ini disusun untuk salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Sata Satu (S-1) Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengelolaan barang milik daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir pada proses pentausahaan dan Penghapusan. Penulis juga menyadari di dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan baik dari tata bahasa, materi, maupun penyusunannya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak agar bermanfaat pada penulisan di masa mendatang.

Selama penelitian dan penulisan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Namun kendala tersebut dapat di atasi berkat bantuan , bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Bapak Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak selaku pembimbing I yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing, serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi.
2. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak selaku pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing, serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi.
3. Teruntuk mama saya Sri Kencanawati S.E., MM yang telah membesarkan saya dengan penuh cinta dan kasih sayang, yang selalu memberikan dukungan kepada saya, terimakasih telah memberikan segalanya dengan penuh cinta.
4. Teruntuk orang-orang yang telah membantu memberikan saran dan dukungan kepada saya Andrio Putra Prabujaya S.E., MM, Tuti Yuliana S.E., Erick Faraco S.Kom, Risfianto S.E., Maria Ulfa, Andi kurniawan S.T, Yuni, Ria, Karna S.E, Syafira Regita, Dinda Adwina Paramita, dan Ira Hutami S.E.
5. Teman-teman Akuntansi 2015 atas kenangan, pengalaman, canda tawa dan kerja sama selama ini.

6. Terimakasih yang sudah membantu memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Palembang, 13 Januari 2020
Penulis,

Vivian Mitha Melati

ABSTRAK

Audit Ketaatan Atas Pengelolaan Barang Milik Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014

Oleh:

Vivian Mitha Melati

Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya

vmithamelati@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Penatausahaan dan Penghapusan Barang Milik Daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kab.Ogan Komering Ilir telah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014. Sampel pada Penelitian ini adalah Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir. Teknik yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis deskriptif kualitatif yang dilakukan melalui pengamatan dan wawancara. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir secara keseluruhan dalam Mengelola Barang Milik Daerah telah dilaksanakan dengan baik namun masih terdapat barang yang belum terkodevikasi,terverivikasi dan belum diusulkan barang yang habis umur ekonomisnya untuk segera dihapuskan.

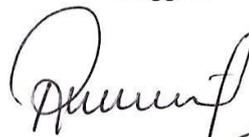
*Kata Kunci : Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah, Peraturan
Pemerintah No 27 Tahun 2014, penatausahaan dan Penghapusan Barang.*

Ketua



Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak
NIP. 195501131990031002

Anggota



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

Compliance Audit of Management of Regional Property in the Regional Financial and Asset Management Agency of Ogan Komering Ilir Regency According to Government Regulation Number 27 of 2014

By:

Vivian Mitha Melati

Faculty of Economics Sriwijaya University Accounting Department

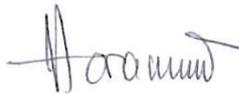
vmithamelati@gmail.com

This study aims to determine the Administration and Elimination of Regional Property in the Regional Financial and Asset Management Agency of Ogan Komering Ilir Regency in accordance with Government Regulation No. 27 of 2014. The sample in this study is the Financial and Asset Management Agency of Ogan Komering Ilir Regency. The technique used in this research is a qualitative descriptive analysis technique which is done through observation and interviews. The results showed that the Regional Financial and Asset Management Agency of Ogan Komering Ilir Regency as a whole in Managing Regional Property has been implemented well but there are still items that have not yet been codified, verified and have not been proposed for goods whose economic age has expired for immediate removal.

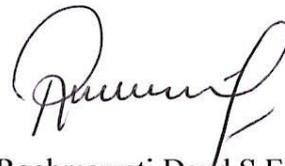
Keywords: Regional Financial and Asset Management Agency, Government Regulation No 27 of 2014, administration and disposal of goods

Chairman

Member



Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak
NIP. 195501131990031002



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

*Acknowledged by,
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa

Nama : Vivian Mitha Melati

NIM : 01031381520072

Jurusan : Akuntansi

Judul : Audit Ketaatan Atas Pengelolaan Barang Milik Daerah Pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 13 Januari 2020

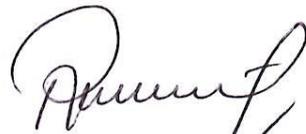
Pembimbing Skripsi:

Ketua

Anggota



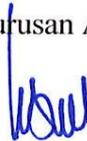
Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak
NIP. 195501131990031002



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	Viii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	x
DAFTAR ISI	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Metodologi Penelitian	5
1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.5.2 Objek Penelitian	5
1.5.3 Jenis Data	5
1.5.4 Teknik Pengumpulan Data.....	5
1.5.5 Teknik Analisis Data	6

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA	
2.1	Teori Kinerja	7
2.2	Peraturan Pemerintah No. 27 Tahun 2014	7
2.3	Audit	9
2.4	Audit Ketaatan	12
2.5	Aset Tetap	14
2.6	Barang Milik Daerah	16
2.6.1	Tujuan Pengelolaan Barang Milik Daerah ...	18
2.6.2	Jenis Barang Milik Daerah	18
2.6.3	Kegiatan Pengelolaan Barang Milik Daerah	19
2.7	Penghapusan	24
2.8	Penelitian Terdahulu	24
2.9	Alur Pikir	27
BAB III	GAMBARAN UMUM OBJEK	
3.1	Sejarah singkat Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir	28
3.2	Visi dan Misi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah	29
3.3	Susunan Organisasi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir	29
BAB IV	PEMBAHASAN DAN HASIL	
4.1	Pembahasan	52

4.1.1	Informasi Latar Belakang Pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir	52
4.1.2	Penatausahaan Barang Milik Daerah	53
4.1.3	Pembukuan Dalam Penatusahaan Barang Milik Daerah Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir	54
4.1.4	Inventarisasi Penatausahaan Barang Milik Daerah Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir	54
4.1.5	Pelaporan penatusahaan Barang Milik daerah Badan Pengelola keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir	56
4.1.6	Kodefikasi Barang Milik Daerah Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Ilir	57
4.1.7	Penghapusan Barang Milik Daerah	57
4.2	Hasil	86
4.2.1	Pelaporan	86
 BAB V PENUTUP		
5.1	Kesimpulan	89
5.2	Saran	90
DAFTAR PUSTAKA		91
LAMPIRAN – LAMPIRAN		

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di dunia saat ini semakin berkembang pesat, khususnya di Pemerintahan Indonesia dengan adanya era baru dalam pelaksanaan pengelolaan pelaksanaan barang milik daerah. Pengertian Barang Milik Daerah sesuai pasal 1 butir 11 Undang-Undang No. 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, adalah “ semua barang yang di beli atau diperoleh atas beban APBD atau berasal dari perolehan lainnya yang sah”. BMN tersebut tidak terbatas hanya yang berada dan penguasaan kementerian/lembaga/Pemerintah Daerah, namun juga yang berada pada Perusahaan Negara dan BHMN (Badan Hukum Milik Negara) atau bentuk-bentuk kelembagaan lainnya yang belum ditetapkan statusnya. Khusus BMN yang berada dalam penguasaan Perusahaan Negara, BHMN (Badan Hukum Milik Negara) dan Lembaga lainnya yang belum ditetapkan statusnya menjadi kekayaan negara yang dipisahkan. Batasan pengertian barang-barang yang berasal dari perolehan lainnya yang sah adalah :

- 1 barang yang diperoleh dari hibah/sumbangan atau yang sejenis;
- 2 barang yang diperoleh sebagai pelaksanaan dari perjanjian/kontrak;
- 3 barang yang diperoleh berdasarkan ketentuan undang-undangan; atau
- 4 barang yang diperoleh berdasarkan putusan pengadilan yang telah memperoleh kekuatan hukum tetap.

Kondisi atau nasib suatu daerah sangat dipengaruhi terhadap pengelolaan barang milik daerah, karena daerah yang mampu mengembangkan sumber daya di daerahnya bergantung pada cara pengelolaan barang milik daerah.

Pengelolaan barang milik daerah tidak hanya dibutuhkan sumber daya manusia, tetapi juga sumber daya ekonomi berupa keuangan yang di tuangkan dalam suatu anggaran pemerintah daerah. Barang Milik Daerah sebagai salah satu unsur penting dalam rangka penyelenggaraan pemerintahan, pembangunan, pemberdayaan dan pelayanan kepada masyarakat harus dikelola dengan baik dan benar dengan memperhatikan asas fungsional, kepastian hukum, transparansi, efisiensi, akuntabilitas dan kepastian nilai. Untuk menunjang pengelolaan Barang Milik Daerah agar terlaksana dengan baik dan benar maka diperlukan adanya kesamaan persepsi dan langkah secara integral dan menyeluruh dari unsur-unsur yang terkait dalam pengelolaan Barang Milik Daerah.

Dalam sebuah laporan keuangan perusahaan maupun instansi pemerintahan pasti akan dilakukan audit. Dalam hal ini peran auditor sangatlah penting agar terjaminnya pengelolaan barang milik daerah yang ekonomis, efisiensi dan efektifitas sesuai dengan Peraturan Pemerintah No 27 tahun 2014. Salah satunya adalah audit ketaatan yang merupakan bagian dari pengauditan manajemen, audit ketaatan dilaksanakan untuk menentukan apakah pihak yang di audit mengikuti prosedur, aturan, atau ketentuan tertentu yang ditetapkan oleh otoritas yang lebih tinggi.

Audit Ketaatan adalah proses kerja yang menentukan apakah pihak yang diaudit telah mengikuti prosedur, standar, dan aturan tertentu yang ditetapkan oleh pihak yang berwenang. Audit ketaatan berfokus untuk tindakan seseorang ataupun kelompok dalam organisasi, standar yang digunakan dalam audit ketaatan adalah peraturan, kebijakan dan undang-undang, laporan audit ketaatan berisi pendapat auditor tentang ketaatan seseorang atau kelompok terhadap kebijakan atau peraturan tertentu tanpa adanya suatu rekomendasi.

Pemerintah yang menjadi objek penelitian ini adalah lembaga pemerintah yang bertugas dalam pengelolaan keuangan dan aset daerah Kab. Ogan Komering Ilir (OKI) yaitu BPKAD (Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah) Kab. Ogan Komering Ilir (OKI). BPKAD Kab. Ogan Komering Ilir (OKI) terdiri dari berbagai bidang diantaranya adalah bidang aset dan inventaris, bidang anggaran, bidang akuntansi dan pelaporan dan bidang perbendaharaan. Pengelolaan barang milik daerah dikelola pada BPKAD lebih spesifik dikelola oleh bidang aset. Apakah pangelolaan barang milik daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kab. Ogan Komering Ilir (OKI) telah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah. Berdasarkan latar belakang diatas penulis memilih judul penelitian “**Audit Ketaatan Atas Pengelolaan Barang Milik Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014**”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas maka penulis merumuskan rumusan masalah yaitu apakah Penatausahaan dan Penghapusan Barang Milik Daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kab. Ogan Komering Ilir telah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 ?

1.3 Tujuan Penelitian

Dalam penelitian ini penulis bertujuan untuk mengetahui apakah Penatausahaan dan Penghapusan Barang Milik Daerah pada Badan Keuanngan dan Aset Daerah Kab.Ogan Komering Ilir telah sesuaai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014?.

1.4 Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian ini di harapkan akan memberikan manfaat sebagai berikut:

a. Manfaat teoritis

Secara teoritis penulis dapat lebih memahami tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah sesuai dengan Peraturan Pemerintah No. 27 Tahun 2014.

b. Manfaat Praktis

Dapat dijadikan sebagai referensi dan sumber informasi yang bisa digunakan dalam pengelolaan barang milik daerah oleh BPKAD sesuai dengan Peraturan Pemerintah No. 27 Tahun 2014.

1.5 Metodologi Penelitian

1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian

Agar penelitian ini lebih terarah maka penulis membatasi ruang lingkup pada peralatan dan mesin Penatausahaan dan Penghapusan Barang Milik Daerah Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir.

1.5.2 Objek Penelitian

Objek yang digunakan pada penelitian ini adalah Barang Milik Daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir.

1.5.3 Jenis Data

Dalam penelitian ini yang digunakan adalah data primer,yaitu buku-buku catatan,arsip/dokumen kepemilikan barang, daftar barang pengguna (DBP), kartu inventaris barang,kartu inventaris (KIB), daftar mutasi barang, data penghapusan aset dan

hibah aset, serta data yang ada di komputer administrasi yang berisi informasi tentang proses Penatausahaan dan Penghapusan.

1.5.4 Teknik Pengumpulan Data

Teknik yang digunakan dalam pengumpulan data adalah melalui studi lapangan yang dilakukan dengan cara :

a. Pengamatan (*Observasi*)

Pengamatan dilakukan dengan cara meninjau langsung dan mengamati kegiatan ke Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir agar dapat dibandingkan dengan landasan teori dan peraturan yang ditetapkan.

b. Wawancara

Wawancara dilakukan dengan melakukan tanya jawab kepada Kepala Bidang Aset pada Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir

1.5.5 Teknik Analisis

Dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis deskriptif kualitatif. Metode ini membahas mengenai permasalahan yang sifatnya menguraikan. Data tersebut diuraikan dari pengidentifikasi proses Penatausahaan dan Penghapusan. Data yang akan diperoleh dari bidang aset akan di analisis dan di bandingkan dengan Peraturan Pemerintah No 27 Tahun 2014 sehingga dapat ditarik kesimpulan yang dapat menjawab rumusan masalah dari penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, halim. 2008 Tujuan Audit Kepatuhan, diambil dari: (<http://eprints.polsro.ac.id/2588/3/BAB%20II.pdf>) diakses tanggal 15 November 2018.
- Amir. 2003. Auditing Arens dan Loebbecke. Jakarta : Salemba Empat.
- Arens, Alvin. 2011. Auditing dan Jasa Assurance. Jakarta : Erlangga.
- Bernardin dan Russel (dalam Ruky, 2002:15) Pengertian Kinerja diakses dari <http://teorionline.wordpress.com/category/kumpulan-teori/msdm/> di akses pada 5 november 2018.
- Chabib Soleh dan Heru Rochmansyah (2010) *Pengelola Keuangan dan Aset Daerah*.Bandung: Fokus Media.
- Junaidi; Cherrya. (n.d.). *Audit Ketaatan Prosedur Pengelolaan Piutang Dalam Meminimalisir Piutangtak Tertagih Pada PT. Calmic Indonesia Cabang Palembang*.
- Lembaran, T. (2014). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 27 Tahun 2014 Tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah*.
- Liesar, F. A., Akuntansi, J., Bisnis, F., Katolik, U., & Mandala, W. (2015). *Audit Kepatuhan Pada Sistem Persediaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sandal)*.
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, Edisi keenam, Cetakan pertama , Jakarta: Salemba Empat.
- Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014. *Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah*. Jakarta: Kementerian Keuangan RI.
- Sepengetahuan. 7 Pengertian Populasi Menurut Para Ahli (Pembahasan Lengkap), diambil dari: (<https://www.sepengetahuan.co.id/2015/06/7-pengertian-populasi-menurut-para-ahli-lengkap.html>) diakses tanggal 15 November 2018.
- Singgih, Nir. 2014 Aset dan Pengelolaan Barang Milik Daerah, diambil dari: (<https://deuniv.blogspot.com/2014/09/Aset-dan-Pengelolaan-Barang-Milik-Daerah.html>) diakses tanggal 15 November 2018.
- Suara Kita. 2017 Prosedur Audit Ketaatan, diambil dari: (<http://suarata.blogspot.com/2017/11/audit-kepatuhan-compliance.html>) diakses tanggal 15 November 2018.
- Sumini dan Oktavia Ester. 2010. Modul “Pokok-Pokok Pengelolaan Barang Milik Daerah”. <https://www.scribd.com/30418366> diakses pada tanggal 20 februari 2019.