AUDIT OPERASIONAL ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN UANG UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI DAN EFEKTIFITAS PADA PD. SUMBER BAHAGIA PALEMBANG

S K R I P S I

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

Diajukan oleh :
ARY ANTHONIUS PASARIBU
NIM. 01023130018

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
2006

S
657.4580 7
Pas
a
2007

15488 /15850.

AUDIT OPERASIONAL ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN UANG UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI DAN EFEKTIFITAS PADA PD. SUMBER BAHAGIA PALEMBANG

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
UPT PERPUSTAKAAN

SKRIPSI

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

Diajukan oleh :
ARY ANTHONIUS PASARIBU
NIM. 01023130018

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
2006

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

Tanda Persetujuan Skipsi

Nama	:	Ary Anthonius Pasaribu
NIM	:	01023130018
Jurusan	:	Akuntansi
Mata kuliah	:	Pengauditan
Judul skripsi	:	AUDIT OPERASIONAL ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN UANG UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI DAN EFEKTIFITAS PADA PD. SUMBER BAHAGIA PALEMBANG

Panitia Pembimbing Skripsi

Tanggal :_____ Pembimbing I : _____
Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak

Tanggal :_____ Pembimbing II : _____
Hj. Rina Tjandrakirana DP,SE,MM, Ak

MOTTO :

Serahkanlah segala kekuatiranmu kepada- Nya, sebab Ia yang memelihara kamu.

(I Petrus 5 : 7)

Kupersembahkan untuk :

- *Papa dan Mama yang tercinta*
- *Adik-adikku yang tersayang*
- *Teman-teman yang selalu bersamaku*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat kasih dan karunia-Nyalah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Audit Operasional atas Penjualan dan Penerimaan Uang untuk meningkatkan Efisiensi dan Efektifitas pada PD. Sumber Bahagia Palembang. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya Palembang.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan baik dalam hal penyusunan kalimat, penyajian materi, maupun pembahasannya. Hal ini disebabkan karena penulis adalah manusia biasa yang memiliki keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan. Atas segala kekurangan tersebut penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak.

Akhir kata, penulis berharap karya skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, Amin.

Palembang, 19 Februari 2007,

Penulis,

Ary Anthonius Pasaribu

UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah melindungi dan menjaga saya dari awal perkuliahan sampai saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Semua yang saya alami merupakan berkat terindah yang diberikan Tuhan kepada saya, tidak lupa juga saya mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsurizal, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
2. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, MM, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya dan Pembimbing II skripsi saya. Terimakasih untuk bimbingan, nasehat, kemudahan dan motivasinya selama ini.
3. Bapak Drs. Harun Delamat, Msi, Ak, selaku Pembimbing Akademis dari awal sampai akhir perkuliahan, terimakasih banyak atas segala perhatian dan nasehatnya pak.
4. Bapak Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak, selaku Pembimbing I, terimakasih banyak Pak atas nasehat, wejangan, 'pemikiran', dan semua ilmu pengetahuan yang telah diberikan kepada saya selama proses penyusunan skripsi.
5. Ibu Eka Meirawati, Msi, Ak, selaku Dosen Tamu, terimakasih buat masukan dan saran pada saat ujian komprehensif.
6. Semua Dosen dan Staff serta Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Seluruh Karyawan PD. Sumber Bahagia Palembang.

SPECIAL THANK'S

1. *First of all to my BEST FRIEND*, **Jesus!** Karena diriMu sangat berarti buatku, makasih buat cintanya, makasih buat berkatnya, makasih buat semuanya. Luv u my best friend!
2. *All of my family*, yang senantiasa dengan penuh kasih memberikan dorongan mental, materiil, serta doa sehingga aku mampu menyelesaikan skripsi ini. Pa' makasih sudah bersedia dengan sabar 'nganter' abang kemana-mana, trus buat Mama maaf malem-malem sering terganggu tidurnya, buat para *angels*, Deby, Wita, Bou thanks dah bersedia menjadi 'pelampiasan' kalo aku lagi kesel, huhuhu..dan semua keluarga lainnya.
3. Keluarga *sayangan*, Kak Nora thanks buat segalanya, *kalo katek kakak mungkin dak tebuat skripsi ni*..hehehe!. Rika dan Cimut, thanks buat ide-ide*nyo* dan support*nyo* jugo. Uda dan Nanguda, maaf sering ngerepotin, thanks buat *pangsitnyo*..hehehe!
4. Kak LILI, Ayiiiiiukk...mokasih nian sudah dengen ekstra kesabaran ngeladenin aku, thanks buat segalonyo yuk, mulai dari *ngerewangin*, *nganterin*, tempat curhat, partner in crime (inget yuk..kriminal!), kawan *beladas*, kawan liburan (jakarta, medan, pendapa..hehehe), pokoknyo *can't live without you sist*! . Inget moto kito..sstsstt...(gerakan ular)
5. My Best friend. IPS alias **Dara**, yuk mokasih selalu jadi uong yang sayang samo aku, uong yang ngertiin aku. **Erik**, 'saingan' aku (hehehe..) aku duluan ye yuk, tenang be rik kalo butuh bantuan aku siap, thanks buat

'pelajaran-pelajaran' dan 'traktiran-traktirannyo' selamo ini. **Mbak Nina,** malaikat yang terdampar di bumi, Mbak yang selalu siap membantu dan menjadi temen curhat paling paten sekaligus partner siaran dan temen seperjuangan dalam skripsi, makasih mbak sudah menjadi orang yang sayang, perhatian dan peduli samo Ary. **Echiet, Winda dan Siska,** thanks dah jadi sahabat terbaik yang pernah aku miliki, kamu *betigo-nilah* pas SMA yang sayang nian dengen aku. **Fajri Tanzil,** cowo' india yang selalu setia jadi *guardian* aku, thanks buat persahabatan dan kesabaran serta nasehat-nasehatnyo selama ini. **Dwi Ananto** dan **Rully** yang selalu membawa kebahagiaan, thanks bro.

6. Belisario choir. Paduan Suara ter... yang pernah aku ikuti. Awal dari segalanya, karier, prestasi dan semua kesempatan emas. Buat temen-temenku di belisario, semangat terus, makasih buat doa, spirit, dan semangatnya, mari kita buktikan *ungon* memang layak jadi yang terbaik (hihihihi...)
7. Temen-temen Radio, Semua dj-dj gila yang kretaif dan keren abisss, Elita 98,3 Fm memang pantes jadi nomor satu. Bang Firly a.k.a BF, thanks buat 'pelajaran' nya, Mbak opik, Bang Yoga, thanks buat ilmu *inang* nyo.
8. *The gank.* Bang David, thanks buat 'struktur organisasi'nyo. Okto, mokasih dengan sabar dikau meladeniku,hihi...(jagoi ayuk aku ye). Ancen, Gary, Yoeng, Most, Butet, Ray, Sum, Tum, Dicky segalo lah, anak-anak *infinito choir* jugo, thanks buat doa dan persahabatannyo.

9. Anak-anak Akuntansi 2002, temen seperjuangan thanks buat segalonyo. Alen, Jas, Maul, Yessy, Abdul, Fifi, Feby, Cepy, Rimond, QQ, Putri, Muna, Kismung, Irta, Ida, Rully..dll, trus yang berjuang bareng pas kompre, Nana, Yunita, Desmoon, Vita, Helen, Leny, dan anak-anak Ak 2003 (wita, ica, dian, rahma, destri, dll) thanks yo!, yang belum cepetlah nyusul yo...
10. Anak-anak Gita Bahana Nusantara (GBN) 2006, suatu kebanggan tersendiri aku bisa bergabung dalam paduan suara Istana Presiden yang luar biasa ini. Anak-anak Suara Pesona Bintang Palembang (SPBP), THANKS buat kegembiraan dan persahabatannya selama ini.
11. Yuk Al' dan Yuk As' mokasih dah sering nian bantuin ary, maaf nian kalo ary sering ngerepotin,hehehe...
12. Om Joseph landry. Sebagai pengarang buku trilogi 'mimpi anak jadi naga', thanks buat motivasi langsung dan foto barengnya.
13. YANG TERAKHIR...yah buat kamu, yang sudah mau baca skripsi ini, thanks banget dan semangat!!

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
UCAPAN TERIMAKASIH	v
DAFTAR ISI	ix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	
1.3.1 Tujuan Penelitian	4
1.3.2 Manfaat Penelitian	5
1.4 Metodelogi Penelitian	
1.4.1 Jenis Penelitian	5
1.4.2 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.4.3 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	6
1.5 Teknik Analisa	7
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II LANDASAN TEORITIS PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS	
2.1 Pengertian Pemeriksaan Akuntan	9
2.2 Struktur Pengendalian Intern	
2.2.1 Pengertian Struktur Pengendalian Intern	14

UNIT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
NO. DAFTAR : 070517
TANGGAL : 27 MAR 2007

2.2.2 Tujuan Struktur Pengendalian Intern 15
2.2.3 Keterbatasan Struktur Pengendalian Intern 15
2.2.4 Unsur-unsur Struktur Pengendalian Intern 16
2.3 Audit Operasional
2.3.1 Pengertian Audit Operasional 17
2.3.2 Maksud dan Tujuan Audit Operasional 19
2.3.3 Karakteristik Audit Operasional 20
2.4 Tahap-tahap Pemeriksaan Operasional 22
2.5 Struktur Pengendalian Intern dalam Hubungannya dengan Audit Operasional 23
2.6 Struktur Pengendalian Intern atas Penjualan 26
2.7 Struktur Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas 30

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan 33
3.2 Bidang Usaha Perusahaan 34
3.3 Struktur Organisasi Perusahaan dan Pembagian Tugas 35
3.4 Prosedur Penjualan dan Pencatatan Piutang 41
3.5 Prosedur Penagihan dan Penerimaan Kas 44
3.6 Struktur Pengendalian Intern atas Penjualan dan Penerimaan Uang 47

BAB IV AUDIT OPERASIONAL ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PD. SUMBER BAHAGIA PALEMBANG

4.1 Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Penjualan dan Penerimaan Kas 51
4.2 Evaluasi Efisiensi Pemeriksaan Operasional Atas Penjualan dan Penerimaan Kas
4.2.1 Evaluasi Efisiensi Terhadap Penjualan dalam Pemeriksaan Operasional 57
4.2.2 Evaluasi Efisiensi Terhadap Penerimaan Kas dalam Pemeriksaan

Operasional 59

4.3 Evaluasi Efektivitas Pemeriksaan Operasional Atas Penjualan dan Panerimaan Kas 61

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan 67

5.2 Saran-saran 69

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penulisan

Pembangunan ekonomi merupakan salah satu hal yang paling penting bagi suatu negara. Pembangunan ekonomi juga bisa diartikan sebagai suatu upaya yang dilakukan oleh negara dengan tujuan untuk mengembangkan kegiatan ekonomi dan meningkatkan kesejahteraan masyarakatnya. Perkembangan dunia usaha juga sangat terkait dengan pembangunan ekonomi, bisa dikatakan peran dunia usaha di suatu negara , termasuk Indonesia, merupakan salah satu tonggak penting dalam pembangunan ekonomi.

Dewasa ini perkembangan dunia usaha di Indonesia cukup stabil, hal ini bisa dilihat dengan banyaknya perusahaan yang menjual barang dan jasanya dengan cara mengadakan promosi produk baik di dalam maupun di luar negeri. Dengan perkembangan demikian maka tidak dapat dihindari lagi ketatnya persaingan diantara perusahaan-perusahaan tersebut.

Dalam menghadapi persaingan yang semakin kompetitif, setiap perusahaan dituntut untuk bekerja secara maksimal. Hal ini agar tujuan perusahaan, baik berupa maksimalisasi profit, perkembangan perusahaan maupun kemampuan mempertahankan kelangsungan hidup (*survive*) perusahaan dapat dicapai. Untuk mencapai tujuan perusahaan tersebut dibutuhkan suatu perencanaan mengenai segala tindakan yang akan dijalankan dan pengendalian yang mencakup koreksi-koreksi atas kekurangan yang ada, serta penyesuaian

kegiatan agar selaras dengan rencana yang ditetapkan dan mampu bersaing dengan perusahaan-perusahaan lain.

Dengan persaingan yang begitu ketat, penting bagi suatu perusahaan untuk meningkatkan volume penjualan produk. Meningkatkan volume penjualan merupakan salah satu cara untuk mendapatkan laba yang diinginkan.

Tak dapat disangkal lagi bahwa apabila perusahaan ingin tetap mendapatkan laba maksimal maka perusahaan harus beroperasi secara efektif, efisien dan menghindar dari pemborosan waktu, tenaga maupun uang. Untuk mengetahui bahwa perusahaan telah beroperasi secara efektif dan efisien maka diperlukan suatu alat atau sarana yang memadai. Alat yang diperlukan itu adalah struktur pengendalian intern.

Pengendalian intern bertujuan untuk menjaga keamanan harta perusahaan, memeriksa ketelitian dan kebenaran data akuntansi, membantu menjaga dipatuhinya kebijakan-kebijakan manajemen. Dalam hubungannya dengan pemeriksaan oleh akuntan intern adalah sangat menunjang terselenggaranya pengendalian intern perusahaan.

Penentuan besar kecilnya penjualan dan penerimaan uang perusahaan merupakan tantangan bagi manajemen karena kedua hal tersebut mempengaruhi perkembangan suatu perusahaan. Hal tersebut juga berlaku pada PD. Sumber Bahagia yang bergerak di bidang perdagangan bahan-bahan bangunan dan alat-alat teknik. Ketatnya persaingan di bidang tersebut menyebabkan tiap perusahaan menaruh perhatian pada peningkatan penjualan dan penerimaan uang.

Salah satu tujuan audit operasional adalah menilai kinerja-ekonomis kegiatan perusahaan. Definisi efektifitas, efisiensi, dan ekonomis menurut Drs. Amin Widjaja Tunggal, Ak. MBA tahun 2000 adalah sebagai berikut:[1]

"**Efektifitas** : Produk akhir suatu kegiatan operasi telah mencapai tujuan baik ditinjau dari segi kuantitas, kualitas kerja maupun batas waktu yang ditargetkan."
"**Efisiensi** : Bertindak dengan cara menganalisa kerugian dan pemborosan sumber daya dalam melaksanakan atau menghasilkan sesuatu."
"**Ekonomis** : Penggunaan suatu barang secara berhati-hati dan bijak agar diperoleh hasil yang baik."

Pelaksanaan pemeriksaan operasional terhadap penjualan dan penerimaan uang sangat diperlukan karena uang merupakan aktiva yang mudah diselewengkan. Pemeriksaan operasional atas penjualan meliputi struktur organisasi dan semua cara tindakan yang terorganisasi yang telah ditetapkan perusahaan untuk memastikan bahwa penjualan telah dilakukan sesuai dengan kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan serta telah diadakan pencatatan atas penjualan tersebut dan secara benar.

Pemeriksaan operasional atas penerimaan uang sangat terkait dengan sistem akuntansi yang ditetapkan dan sumber daya manusia yang dapat melaksanakan serta mematuhi prosedur yang ada serta mencegah konsekuensi terjadinya penyimpangan dan penyelewengan.

---

[1] Drs. Amin widjaja Tunggal, AK. MBA, *Audit Manajemen kontemporer*, Edisi Revisi, Harvarindo, Jakarta, 2000, hal. 12.

Bertitik tolak dari uraian-uraian diatas, maka penulis memilih PD. Sumber Bahagia Palembang sebagai objek penulisan skripsi dengan judul **"Audit Operasional Atas Penjualan dan Penerimaan Uang untuk Meningkatkan Efisiensi dan Efektifitas Pada PD. Sumber Bahagia Palembang"**

1.2. Perumusan Masalah

Dalam penulisan skripsi ini penulis merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Apakah struktur pengendalian intern pada PD. Sumber Bahagia sudah berjalan sebagaimana mestinya ?
2. Apakah prosedur penjualan dan penerimaan kas pada PD. Sumber Bahagia sudah dijalankan secara efektif dan efisien ?

1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1. Tujuan Penelitian

1. Untuk memperoleh gambaran sampai seberapa jauh peranan pengendalian intern terhadap prosedur penjualan dan penerimaan kas atas kegiatan operasional perusahaan.
2. Untuk mengevaluasi struktur pengendalian intern pada PD. Sumber Bahagia serta pengaruhnya terhadap audit operasional atas penjualan dan penerimaan uang.

1.3.2. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi:

1. Perusahaan

   Sebagai bahan pertimbangan dalam rangka mengevaluasi pemeriksaan operasional atas penjualan dan penerimaan uang dalam menghadapi perkembangan dunia usaha saat ini.

2. Penyusun

   Menambah pengetahuan dan pengalaman penulis dalam memahami pelaksanaan audit operasional di suatu perusahaan.

3. Pihak lain

   Sebagai sumber bacaan dan tambahan referensi apabila ingin melakukan penelitian serupa.

1.4. Metodologi penelitian

1.4.1. Jenis Penelitian

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi kasus, yaitu dengan memusatkan penelitian secara mendalam dan intensif pada objek yang diteliti, dalam hal ini PD. Sumber Bahagia Palembang.

1.4.2. Ruang Lingkup Penelitian

Penelitian dilakukan di PD. Sumber Bahagia Palembang, untuk menghindari adanya penyimpangan dari permasalahan, penulis membatasi ruang lingkup pembahasannya pada audit operasional atas penjualan dan penerimaan uang.

PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS SRIWIJAYA DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL

1.4.3. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data

Data yang dipergunakan dalam skripsi ini bersumber dari:

1. Data Primer

   Yaitu data yang dikumpulkan secara langsung dari objek yang diteliti. Adapun cara-cara yang dipakai untuk pengumpulan data tersebut adalah sebagai berikut:

   a. Observasi

      Yaitu pengamatan langsung ke objek penelitian dengan mencatat secara sistematis data yang dibutuhkan.

   b. Interview

      Yaitu dengan mengadakan wawancara dengan pimpinan atau karyawan yang dianggap dapat memberikan informasi yang dibutuhkan dalam penelitian ini.

2. Data Sekunder

   Yaitu pengumpulan data dengan mempelajari masalah yang berhubungan dengan objek yang diteliti serta bersumber dari buku-buku pedoman, literatur yang disusun oleh para ahli yang berhubungan dengan masalah yang sedang dianalis.

1.5. Teknik Analisa

Untuk menganalisa data yang terkumpul dalam penelitian ini, digunakan dua cara, yaitu:

1. Metode deskriptif

   Analisis deskriptif dimaksudkan untuk melihat, mengumpulkan dan memberikan gambaran obyektif mengenai keadaan perusahaan sesuai dengan fakta yang ada.

2. Metode Komparatif

   Analisis komparatif adalah membandingkan data hasil penelitian perusahaan dengan literatur yang ada.

1.6. Sistematika Penulisan

Skripsi ini ditulis dalam lima bab dan masing-masing bab terbagi dalam sub-sub bab. Secara sistematis isi dari skripsi ini disusun sebagai berikut:

Bab I PENDAHULUAN

Di dalam bab ini diuraikan mengenai latar belakang penulisan, perumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, ruang lingkup pembahasan, metodelogi penelitian serta sistematika penulisan.

Bab II LANDASAN TEORITIS PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN UANG.

Pada bab ini menguraikan pengertian pemeriksaan akuntan, Pengertian dan tujuan pemeriksaan operasional, tahapan dan teknik pemeriksaan

operasional, kriteria untuk mengevaluasi efisiensi dan efektifitas penjualan dan penerimaan kas, prosedur pemeriksaan operasional atas penjualan dan penerimaan kas.

Bab III GAMBARAN UMUM PD. SUMBER BAHAGIA PALEMBANG.

Bab ini merupakan penjelasan umum mengenai sejarah singkat perusahaan, bidang usaha perusahaan, struktur organisasi dan pembagian tugas, prosedur penjualan dan penerimaan uang serta struktur pengendalian intern atas penjualan dan penerimaan uang.

Bab IV PEMERIKSAAN OPERASIONAL ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN UANG PADA PD. SUMBER BAHAGIA PALEMBANG.

Dalam bab ini akan membahas masalah-masalah penelitian yang meliputi : evaluasi struktur pengendalian intern atas penjualan dan penerimaan kas, evaluasi efisiensi pemeriksaan operasional atas penjualan dan penerimaan kas, evaluasi efektifitas pemeriksaan operasional atas penjualan dan penerimaan kas.

Bab V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bab terakhir dalam penulisan skripsi ini yang memuat kesimpulan dan saran-saran yang berkaitan dengan permasalahan-permasalahan yang dihadapi perusahaan dan dapat bermanfaat bagi PD. Sumber Bahagia Palembang.

DAFTAR PUSTAKA

Soekrisno, Agoes, **Auditing (Pemeriksaan Akuntansi Oleh Kantor Akuntan Publik)**, , Edisi ketiga, Penerbit Lembaga Peneliti Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta 2004.

Widjaya Tunggal, Amin, **Audit Kontemporer**, Penerbit Harvarindo, Jakarta, 2001.

Widjaja Tunggal, Amin , **Audit Operasional (suatu pengantar)**, Penerbit Harvarindo, Jakarta, 2004.

Arens, A, Alvin dan Loebbecke, K, James, **Auditing Pendekatan Terpadu**, Buku Satu dan Dua, Edisi Indonesia, Penerbit Salemba Empat, Jakarta 1999.

Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan, **Pedoman Pelaksanaan Pemeriksaan Operasional**, Penerbit BPKP, Jakarta, 1993.

Ikatan Akuntan Indonesia, **Standar Profesional Aukuntan Publik**, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2001

Mulyadi, **Auditing**, Buku Satu dan Dua, Edisi keenam, Cetakan Pertama, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2002.