

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

SKRIPSI

**EVALUASI TERHADAP STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS SISTEM PENJUALAN E-TICKET (ELECTRONIC TICKET) DAN
PENERIMAAN KASNYA PADA PT.GARUDA INDONESIA AIRLINES
KANTOR CABANG FALEMBANG**



Diajukan Oleh :

**YENNY SINTIA
NIM. 01043130061**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2008**

0 7

1/1

✓
658.0207
sin
e
2008

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**



16179
16541

SKRIPSI

**EVALUASI TERHADAP STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS SISTEM PENJUALAN E-TICKET (ELECTRONIC TICKET) DAN
PENERIMAAN KASNYA PADA PT.GARUDA INDONESIA AIRLINES
KANTOR CABANG PALEMBANG**



Diajukan Oleh :

**YENNY SINTIA
NIM. 01043130061**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2008**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI


N A M A : YENNY SINTIA
N I M : 01043130061
JURUSAN : AKUNTANSI
PROGRAM : REGULER
MATA KULIAH : PENGAUDITAN MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI TERHADAP STRUKTUR
PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM
PENJUALAN E-TICKET (ELECTRONIC TICKET)
DAN PENERIMAAN KASNYA PADA PT.GARUDA
INDONESIA AIRLINES KANTOR CABANG
PALEMBANG

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal ...11.../...02.../...2008

Pembimbing I :  Drs. Tanzil Djunaidi, Ak

Tanggal ...11.../...02.../...2008

Pembimbing II :  Ermadiani, SE, MM Ak

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF

N A M A : YENNY SINTIA
N I M : 01043130061
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PENGAUDITAN MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI TERHADAP STRUKTUR
PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM
PENJUALAN E-TICKET (ELECTRONIC TICKET)
DAN PENERIMAAN KASNYA PADA PT.GARUDA
INDONESIA AIRLINES KANTOR CABANG
PALEMBANG

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 11 Februari 2008 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 11 Februari 2008

Ketua,



Drs.H. Tanzil Djunaidi, Ak.
NIP. 130675375

Anggota,



Ermadiani, SE,MM,Ak.
NIP. 132084411

Anggota,



Abukosim, SE,Ak.
NIP. 132133709

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Rina Tjandrakirana DP, SE,MM,Ak
NIP. 132000097

Motto:

" Learn from yesterday, do the best today, and be better for tommorow"

"Jalan yang menghubungkan orang dengan impiannya adalah keberanian untuk mencoba dan iman untuk membuat impian itu jadi kenyataan, jadi jangan berhenti untuk terus berdoa dan berusaha " (Mamaku)

Kupersembahkan untuk:

Kedua Orang Tuaku
Kakakku dan Adikku
Seluruh Keluarga besarku
Rekan-rekan dan
Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas izinNya jumlah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Evaluasi Terhadap Struktur Pengendalian Internal atas Sistem Penjualan E-ticket (Electronic ticket) dan Penerimaan Kasnya pada PT. Garuda Indonesia Airlines Kantor Cabang Palembang**. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Tinjauan Pustaka, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Analisis dan Pembahasan, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data utama yang digunakan adalah data sekunder perusahaan yang diperoleh melalui wawancara, observasi langsung, dan kuesioner.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) PT. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang mempunyai struktur pengendalian internal yang memadai dalam melaksanakan kegiatan penjualan e-ticket dan penerimaan kasnya. Dan juga hasil penelitian menunjukkan bahwa 2)kebijakan-kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan dalam melaksanakan kegiatan penjualan e-ticket dan penerimaan kasnya telah dilaksanakan dengan baik meskipun ada beberapa hal yang terabaikan . Oleh karena itu untuk lebih mempertahankan kinerja agar lebih baik lagi, penulis menyarankan agar sebaiknya PT. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang lebih meningkatkan lagi kinerja karyawannya terutama dalam menjalankan prosedur bagaian penjualan tiket dan penerimaan kas dari yang sudah baik sekarang sehingga kegiatan penjualan e-ticket dan penerimaan kasnya dapat berjalan secara efisien dan efektif agar dapat meningkatkan kinerja perusahaan dalam melaksanakan kegiatan penjualan e-ticket dan penerimaan kasnya.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi perbaikan manajemen perusahaan dan bahan masukan akademisi bagi penelitian auditing selanjutnya.

**Penulis,
Yenny Sintia**

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat ALLAH SWT karena atas rahmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi terhadap Struktur Pengendalian Internal atas Sistem Penjualan E-ticket (Electronic Ticket) dan Penerimaan Kasnya pada PT. Garuda Indonesia Airlines Kantor Cabang Palembang” sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Dra. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Dr. Syamsurijal, AK, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Rina Tjandrakirana DP, S.E., MM, Ak., Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak., Pembimbing I Skripsi.
5. Ermadiani, SE, MM, Ak., Pembimbing II Skripsi.
6. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Pimpinan dan staf pegawai PT. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang.
8. Kedua orang tuaku yang tercinta dan saudara-saudaraku yang telah memberikan dukungan moril dan pendanaan.
9. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Teman-teman sejawat seangkatan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Semoga ALLAH SWT membalas budi baiknya dan berkah kepada kita semua, Amin.

Penulis,
Yenny Sintia

My Expression Of Gratitude to....

1. **ALLAH SWT** YANG SELALU ADA SETIAP SAAT,,YANG SELALU INGETIN YNY UNTUK SELALU BERSYUKUR DAN GA PERNAH NINGGALIN YNY DMNPUN N KPNPUN,,THANKYOU FOR A LOT OF MIRACLES THAT WAS GIVING TO ME ALL THIS TIME,,
2. **MAMA DAN PAPA** YANG SLALU ADA D'SAMPING AQW MULAI DARI MSH D'KNDUNGAN SMPE SKRNG, YANG SELALU JADI SEMANGATKU UNTUK GA PERNAH NYERAH,,THAKYOU SO MUCH FOR YOUR LOVE, SACRIFICE, ENCOURAGE, AND INSPIRE THROUGH THIS LIFE,,I LOVE BOTH OF YOU SO MUCH,,YNY GA BSA BLES SMUA YANG DAH MAMA N PAPA KSIH TP SEMOGA YNY SELALU BISA BAHAGIAIN MAMA N' PAPA,,AMINN
3. **KAKAKQU SATU2NYA (ADRIAN) N' ADIKQU SATU2NYA (YOLA)** YANG AMAT SANGAT YNY SAYANGIN N BANGGAIN,,ADA D'TNGAH2 KALIAN MERUPAKAN ANUGRAH TERINDAH YANG ALLAH KSH KE AQW,,YUKZ QTA SAMA2 BAHAGIAN PAPA N MAMA,CUZ WE'RE BORN TO MAKE IT REAL,,QTA HARUSS SEMANGATTT YAAAA,,(^_^)
4. **SELURUH KELUARGA BESARQU,,**YANG DI PALEMBANG (ESP TE NUR YANG SLALU JD TMEN CRITA TTNG SMUANYA DRI MSLH KLUARGA SMPE PRIBADI,TE MALA YANG JD TMEN NGRUMPI KLO AQW LG GUNDAH GULANA,,CIEE BAHASANYA,, SRING MASAKIN AQW PULA HAM ENAKNYAA, NENEK CE'QUW YG BAIK HATI,CANTIK N AWET MUDA YANG SLALU NGINGETIN YNY MAKAN N BRU BRENTI NGINGETIN KLO YNY DAH MKAN HEHE, NENEK CO' YG LG SAKIT,CPET SMBUH YAA NEK,,AQW SAYNG PADAMU,,SMANGAT😊,,),YANG DI TANGERANG,,YANG DI BATAM (ESP TE LINDA YANG GA PRNAH KAPOK YNY JARAH BARANG2NYA HEHE,,MAKASIH TE), YANG DI LAMPUNG N PGR ALAM,,BERUNTINGNYA AQW ADA DI KELURGA BESAR INI,,
5. **STAF GIA PALEMBANG,,**PAK RISMON,PAK PARJI,PAK SIS,MBA TINA,MBA NOVY, DAN SELURUH PEGAWAINYA,,MAKAKASIH UDH MMBERIKAN DATA N BANYAK MEMBANTU DALAM PEMBUATAN SKRIPSI INI,,
6. **DOSEN-DOSEN,,**BU RINA(IBU BAIK N CANTIK BGT😊),PMBIMBING AKADEMIS(PAK IMUT), PMBIMBING SKRIPSI (PAK TANZIL DAN BU EMM,,MAKASIH BMBINGANNYA YAA PAK N IBU,,NASEHATNYA AKN SLALU YNY INGET), N SELURUH DOSEN YANG UDAH DENGAN IKHLAS MMBERI ILMUNYA SELAMA YNY KULIAH,,MAKASIH BANYAK BPK N IBU,,
7. **TEMEN-TEMEN QUW** YANG YNY SAYANGIN,,BERUNTINGNYA BISA KENAL KALIAN...
 - ↓ **TEMEN2 DI TGRNG** ESP MUTHE, INCE, A.ENDAH, AJENG, RACHEL, BADAR, BAHRI, WINCE, BDEQUE, N ANK SMP 1 TGRNG, SMU 1 TGRNG (T'UTAMA 3 IPA 1,,KLS YG AQW AMAT RINDUKAN SEKALI), INDO EINSTEIN, HIKS HIKS JARAK MEMISAHKAN QTA,,KANGEUNNYA AKUU SAMA KALIAN SEMUA,,MAKASIH DUKUNGANNYA YAA,,
 - ↓ **LIA TRISNA DEWI** YANG GA PRNAH YNY PNGGIL IAK COZ LBH SUKA LEBIH SUKA MANGGILNYA CHUBBY, MOBI,KUBI,BERU... HEHE,,MY BEST FREND I EVER HAD,YANG AQW TEMUIN D'LYO JUNGLE, YANG SLALU MNCOBA BWT TABAH PDHL SERING HUJAN BRKPNJANGAN,,HEHE,,YANG SLALU BKIN AQW NGERASA TENANG,YANG AMAT SNGT NGERTI N PAHAM SIFAT YNY DARI SIFAT YG PLING JLEK SMPE YG PLING BGUS, YANG JDI TMEN SELADAZAN N SNEKATAN APALG KLO MSLH MAKANAN HEHEE,,YANG GA PRNH TRUT BWT PLNG MLEM MA DYA,,YANG SLALU ADA MULAI DARI PRTMA KLI MSK KULIAH SMPE SKARANG SAAT AQW SEDIH, SENENG,BNGUNG, BYK UANG, GA DA UANG,SAKIT, SEHAT, MASA JOMBLO SMPE PNYA PCR

HEHE,MAKASIH BWT SLALU ADA D'SMPINGKU, MAKASIH UDH DNGERIN CURHATANKU DARI YANG PENTING SMPE GA PNTING, MAKSIH SMUA SRAN, SMANGAT N PLAJARAN YANG BRHARGA YANG BSA MMBUAT AQW BLAJAR UNTUK JD ORNG YG LBH BAIK, MAKASIH BUAT JD ORNG YG PRIMA D'SETIAP TAWA N TANGISANQU,,MAKASIH BWT SMUANYA YA CHAY,,LuvUu(^_^)

↓ 9 SISTA,,SESUAI ABJAD, DEWI NANA BU GURU YANG KLIATANNYA KERAS TAPI HATINYA BAIK N KUAT BGT,PROUD OF YOU W!☺,,IRA SOULDUZ YANG SRING REFRESHING JLN BDUA MA AQW, YANG KLIATANNYA KUAT TAPI SUKA NANGIS N SAKIT SENDIRIAN HEHE,,TPI SHE IS GOOD LISTENER,BSA BKIN TENANG SAAT YNY SEDIH N BNGUNG,LIA(UDAH D'ATAS HEHE), MONA IBU PERSIT YANG BISA DI PELINDUNG QTA2 N BSA NGAMBIL KPUTUSAN DGN CPET N SKRNG LG JTH CINTA HEHE, NISA UTHUN BU DOKTER YANG SETIA JD ROOMMATEQU SELAMA 2 TAHUN D'CTRA, YANG TAW BGT KESUKAAN N GA KESUKAAN AQW, YANG AQW SRING AJAKIN KE KANTIN BI'MUN, BKIN ENERGEN+SUSU PUTIH, N MKN DONAT DI MALAM HARI HEHE, JD KNGEN DULUU, WULAN GIGI YANG JDI TETANGGA SBELAH KAMAR, YANG SUARANYA BKIN AQW GA NGERAS SENDIRIAN N TKUT BLAJAR MLEM2, YANG JDI PNASEHAT RELIGIKUU HEHE, WULAN WEDUZ YANG PLING DEWASA, YANG PUNYA BYK BNGET GAYA YANG BISA BKIN KTAWA GA BRENTI2, YANG SKRG LG JTH CINTA UUPSS HEHE, YANG PNYA BYK BGT NASEHAT BWT QTA NGADEPIN MASALAH,, MAKASIH YAA BWT SMUANYA SYANG2QUW BRUNTINGNYA AQW DPET KELUARGA BARU N KNAL KLIAN SMUA D'SINI ,KEEP CONTACT YAA,,I'M GONNA MISS U ALL,,SEMANGAT YAA KULIAHNYA,SLESEIN SKRIPSINYA,N TAMAT DEH,,AMINN,,DOAKUW SLALU BRAMA KLIAN SMUA,,SEMANGATTTT(^_^)

↓ 8 BROTHER,,SESUAI UMURNYA,,K'REQY YANG PINTER BGT COMPUTER N DAH BAIK BGT SLAMA YNY KNAL, RYAN YANG KLIATANNYA PENDIEM TP ASLINYA HMM BYK CRITANYA JG MA YNY, NOVAL YANG SUKA ANEH TP BAIK KOQ,KPN TRAKTIR LG HEHE, SONNY YANG SLALU MNGHIBUR DGN SGALA LUCUANNYA, EDO SI ITEM MANIZ YANG SKRNG LG BRBUNGA-BUNGA HEHE,,NANDA SI PLAYBOY YG BAIK HATI,KPN CURHAT LG NIY,,HEHE,,REVVY ADIKKU POLOZ YG PEMALU-PEMALU TAPI MAU,,HEHE,,OGIN SI PEMALEZ YG SKRNG DAH BRUBAH JD LBH BAIK,GTU DONK DEK,,MAKASIH BWT SMUANYA BRO TTP JAGAIN TMEN2QUW D'SANA YAA,,QTA SAUDARA KAN,,IYAAA DUNK(^_^)

↓ TETANGGA2QUW,,CECEN ADUHH DAH PNDAH JD JRNG DNGERIN LG DEH YNY HEHE,,WULAN GIGI,,INDAH YANG PLING SABAR BGT N GA PRNH MARAH,,DAH JD TMEN SEBELAH KMRQUW SKRNG SUKSE PROGRAMNYA YA☺,,LIA(IDAK BUBUH HEHE),,

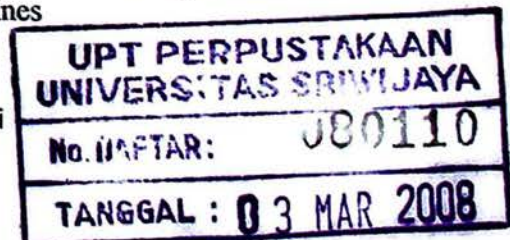
↓ TEMEN2 KULIAH,,HEPPI YANG JAIM N MUANJANYA GA KTULUNGAN TP PNGERTIAN N BAIK HATINYA, GMN PRKMBNGAN ??HEHE,,YNY DOAIN DPET YG TRBAIK YO BI',,AMINN,,SUZAN YANG BYK GAWE TRUZ TP PLING SETIA NEMENIN AQW KEMANA AJA,MAKSIH YA ZAN SYNG, HRS SEMANGAT SKRIPSINYA YAA,JUNI MENUNGGUMU,AMINN,,DIAN YANG SUKA TEDOK UDAH JAUH D'STAN TP SLALU QTA TUNGGU KEDATENGANNYA K'PALEMBANG COZ MMBAWA BYK CRITA N BSA KUMPUL2 LG HEHE,,SMANGAT KULIAHNYA BI',ADA KBR TRBARU KSH TAW YAAA☺,,LIA SI KANJIEUN (NAH ADA LG,SAMA KY D'ATAS HEHE),,RIRI YANG SLALU N GA LUPA MA YNY KSH KBR TRBARU TTG BU EEM N PA TNZIL,,JDI LBH KNAL N SRING CRITA WKTU NUNGGU DOSEN BIMBINGAN TRNYATA QTA BNYAK SAMA SIFATNYA,,HEHE,,AKRNYA SLESE JG SMUANYA RI,,SMANGAT TRUZ YA RI☺,,DERRY SI BI2 TOMBOY

YG DAH MULAI CNTIK N FEMINIM SLALU MENGUPDATE GOSIP2 TRBARU,SUKSES BWT GBETAN BRUNYA YO
HEE,,DEBBY,S SOBAT PENGAMENQU YG CNTIK SAMA PULA DOSEN TAMUNYA,ORNG YG PLING DAK BSA
DIEM N SERIUS,TOBATLAH BI' ☺HEHE,,IPEH YANG PLING TAW SMUA CRITA SPUTAR AKNTNSI N DAH GA
JABLAY LG SKRNG HEHE,,SLM YAA BWT DIKANYA,,SHANTY N SEPTRI SMANGAT YAA

- SMOGA DPET YG TERBAIK AMINN,,CHAZ DKK (BWT ELEN N NANA SMANGAT YAA
SKRPSINYA☺,,RIRI DKK,,ANITA DKK (BWT MPEP SMANGAT YAA PEP SKRIPSINYA SLM BWT SI 'DIA'
HEHE,BWT ANITA N ANEST YG PINTER TP RNDH HATI SALUUUT DEH,NEST KPN NGNEP LG SMNGGU DUA KLI
YAA PEELINGNYA,,HEHE,,BWT TIKA SLM BWT K'JUKY,AWET TRUSS☺,,HENDRI DKK (BWT HENDRI
WLWPN KDANG BKIN SEBEL OMNGNNYA TP YNY TAW SLM KNAL DYA BASICLY BAIK HATINYA KOQ,
MAKSIH YO HEN DAH SRING YNY REPOTIN HEHE),,ADI GETAS RAJUNGAN HEHE,,KPN NGJAKIN K'KAYU
AGUNG LG,BIAR MKN PGI SORE LG HEHE,,YOZAR N WITA PSNGAN SRASI AKUNTANSI
HEHE,,SMANGATT YAA SKRIPSINYA,,ANDAT HUY MANG NYETIR TUU JGN CPET2 SAYANG
NYAWA,,HEEHE,,MAKSIH BNTUANNYA YAA NDAT MAAY KLO SRING NGEREPOIN N BKIN KESEL, SEMANGAT
TRUZZ BWT CITA2NYA☺,,IIF PARTNER D'GOSIPIN YG GA BRENTI2,GPP YA BIAR QTA BDUA AJ YG
TAW HEHE,,SMANGAT JG BWT CITA2NYA☺,,RIO YG ALIM TP SUKA NGATAIN YNY JG HEHE,,SMANGAT
RIO☺,,DICKY, ENRICO, CRISTIN YANG SAMA2 PRANTAUAN DR KOTA NAN JAUH D'SANA DAN
DAH JD WONG KITO GALO SKRNG HEHE☺, CRISTIN DKK (BWT CRISHOT SLM YAA BWT KOUKOU,,MSH
INGETKAN EJAANNYA HEHE),,CHUPIE DKK,,PHIPIN DKK,,CHATRIN DKK,,ARYO DKK(BWT
ARYOOO SMNGATTTT YAA KJER TRUS DOSEN PMBIMBNYNYA☺),,TMN2 YG SEHARI PAS
KOMPRES (DEBBY,C, WIWIN, BRIT, VIVI, ANEST, ISNI,SEPTRI HUUU PNGALAMAN YANG
GA AKN PRNAH YNY LUPAIN PAGI2 PRGI N DEG2AN BRENG2,,HEHE GUD LUCK YAA☺),,N SMUA ANK
AKUNTANSI ANGGARAN 2004 YG BLM D'SEBUTIN,,SUKSES YAA SMUANYA,,KEEP CONTACT YAA(^_^)
- ↓ KAKAK2 TINGKAT N ADE2 TINGKAT AKUNTANSI,,MET BRJUANG DI DUNIA PRKULIAHAN N DUNIA
KERJA,,GUD LUCK SLALU☺
 - ↓ PSM(PADUS MHS) N BEM UNSRI YANG BYK NGASIH PNGALAMAN BWT YNY,,SALAM N HIDUP UNGON
SLALUUUU,,HEHE
 - ↓ K'ADI, K'REQY, K'DEBY,GUMULYA,,ELEKTRO'03,,YG MASIH BRJUANG SAMA TGS
AKHRNYA NYA,,SMPE KTEMU D'WISUDA 86,,SEMANGATTT YAA KAKAK2KUU,,
 - ↓ A.TRIADI YANG SLALU MNTA D'DOAIN JD DOKTER YANG BRKUALITAS,,AMINN,,MAKASIH BWT SMUA
DOA N DUKUNGGANNYA,,MDH2AN SLALU D'BERIKAN YANG TERBAIK OLEH ALLAH SWT,,AMINN,,SMNGATTT
TRUSSS YAA☺
8. SELURUH PEGAWAI FE UNSRI (YU'AL, PAK HERU, PAK TUTUR,KA INDANA,DAN YANG LAIN2 YANG
GA BSA D'SEBUTUN SATU2)MAKASIH BNYAK YAAA,,
9. SMUANYA YANG UDAH MNDUKUNG N MEMBANTU YNY SLAMA INI,,MAKASIH BANYAK☺
- 10.N KAMU YANG BACA SKRIPSI INIY,,MDH2AN SKRIPSI INIY BSA BRGUNA BWT KAMU,,GUD LUCK☺

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	5
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	6
1.4. Metode Penelitian	6
1.4.1. Rancangan Penelitian.....	6
1.4.2. Lokasi Penelitian	7
1.4.3. Objek Penelitian.....	7
1.4.4. Ruang Lingkup Penelitian	7
1.4.5. Data dan Metode Pengumpulan Data	7
1.4.6. Metode Analisis Data	9
1.5. Sistematika Penelitian.....	10
BAB II LANDASAN TEORITIS	
2.1. Pengertian Struktur Pengendalian Internal.....	12
2.2. Tujuan Struktur Pengendalian Internal.....	14
2.3. Tahapan-tahapan Untuk Memperoleh Pemahaman.....	16
Terhadap Struktur Pengendalian Internal	
2.4. Elemen Struktur Pengendalian Internal.....	18
2.5. Gambaran Umum Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas.....	23
2.5.1. Pengertian Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas.....	23
2.5.2. Struktur Pengendalian Internal atas Siklus Penjualan.....	25
dan Penerimaan Kas	
2.6. Sistem Pengolahan Data Elektronik	27
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1. Sejarah Singkat PT. Garuda Indonesia Airlines	41
3.2. Struktur Organisasi PT. Garuda Indonesia Airlines	48
3.3. Pembagian Fungsi dan Tugas Pada PT. Garuda	52
Indonesia Airlines	
3.4. Sistem Penjualan E-ticket dan Penerimaan Kasnya	61
Pada PT. Garuda Indonesia Airlines	



3.5. Struktur Pengendalian Internal Sistem Penjualan E-ticket	63
dan Penerimaan kasnya Pada PT. Garuda Indonesia Airlines	
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN	
4.1. Evaluasi Pelaksanaan Sistem Penjualan E-ticket dan	73
Penerimaan kasnya Pada PT. Garuda Indonesia Airlines	
4.2. Evaluasi Struktur Pengendalian Internal atas Sistem Penjualan	91
E-Ticket Pada PT. Garuda Indonesia Airlines	
4.3. Evaluasi Struktur Pengendalian Intern atas sistem Penerimaan Kas	94
E-ticket Pada PT. Garuda Indonesia Airlines	
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan	98
5.2. Saran	100
DAFTAR PUSTAKA	102

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 2.1. Proses Pengujian Pengendalian Dalam Sistem Pengolahan Data Elektronik**
- Gambar 3.1. Struktur Organisasi PT. Garuda Indonesia Airlines (Kantor Pusat)**
- Gambar 3.2. Struktur Organisasi PT. Garuda Indonesia Airlines (Kantor Cabang Palembang)**
- Gambar 3.3. Flowchart Prosedur Penjualan E-ticket Secara Langsung**
- Gambar 3.4. Flowchart Prosedur Penerimaan Kas E-ticket**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN BAB I

N A M A : YENNY SINTIA
N I M : 01043130061
JURUSAN : AKUNTANSI
PROGRAM : REGULER
MATA KULIAH : PENGAUDITAN MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI TERHADAP STRUKTUR
PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM
PENJUALAN E-TICKET (ELECTRONIC TICKET)
DAN PENERIMAAN KASNYA PADA PT.GARUDA
INDONESIA AIRLINES KANTOR CABANG
PALEMBANG

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal 09 / 11 / 2007

Pembimbing I : Drs. Tanzil Djunaidi, Ak

Tanggal 02 / 12 / 2007

Pembimbing II : Ermadiani, SE,MM Ak

PT Garuda Indonesia Airlines merupakan salah satu Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang bergerak dalam bidang jasa. Perusahaan ini merupakan salah satu aspek yang penting dalam menunjang perekonomian negara karena dapat mendukung perkembangan pariwisata nasional. Perusahaan ini juga telah memperoleh kepercayaan dalam hal keamanan (*safety*) oleh para pelanggannya sehingga membuat perusahaan ini untuk terus berkembang dengan menambah rute penerbangan baik itu dalam penerbangan domestik, internasional, dan serangkaian penerbangan domestik dan internasional. Dalam menjalankan usahanya, PT Garuda Indonesia Airlines selalu berusaha mempertahankan dan meningkatkan penjualan untuk mencapai laba yang maksimal. Hal tersebut dilakukan dengan memberikan pelayanan jasa yang memuaskan kepada pelanggan dan menjual tiket penumpang dengan harga yang ekonomis tanpa mengurangi standar keamanan dan kenyamanan penumpang, maka karena itulah perusahaan ini diakui secara internasional dan tergabung menjadi anggota dari IATA (*International Airlines Transport Association*).

Sebagai salah satu anggota IATA, PT. Garuda Indonesia Airlines harus mengikuti peraturan perusahaan penerbangan internasional yang dikeluarkan IATA yaitu IATA *resolution 722 f/g/h* yang berisi untuk berhenti memproduksi tiket kertas dan IATA hanya akan memproses *e-ticket* untuk *interline billing*. Berdasarkan hal tersebut perusahaan memutuskan untuk menggunakan sistem baru dalam penjualannya yaitu sistem penjualan *electronic ticket (E-ticket)*.

Sistem *E-ticket* merupakan sistem baru dalam penjualan tiket penumpang yang hanya tercetak dalam selembarnya kertas HVS dan data penumpang disimpan dalam sistem komputer sehingga tidak lagi membutuhkan blanko tiket

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Suatu unit ekonomi atau badan usaha yang berdiri akan selalu berupaya untuk tercapainya laba, karena sebuah wadah ekonomi jenis apapun tidak akan mampu untuk mengembangkan kesejahteraan anggotanya pada khususnya dan masyarakat pada umumnya, apabila tidak menghasilkan nilai tambah dalam arti ekonomi yaitu laba dari hasil proses kegiatannya.

Dalam mempertahankan atau meningkatkan laba yang diperoleh, sehingga dalam hal ini sangat dibutuhkan keunggulan pada produk yang dihasilkan. Keunggulan bersaing merupakan hal khusus atau unik yang dimiliki perusahaan yang akan memberinya kekuatan untuk menghadapi pesaing. Dengan memiliki keunggulan bersaing diharapkan suatu badan usaha dapat mempertahankan atau meningkatkan laba sehingga dapat bertahan dan berkembang dalam menghadapi ketatnya persaingan dengan badan usaha lain.

Salah satu cara untuk mempertahankan atau meningkatkan laba adalah dengan melakukan penjualan. Penjualan merupakan kegiatan operasional perusahaan yang *essential* karena sangat berhubungan dengan penerimaan kas yang akan diperoleh oleh badan usaha. Penjualan dan penerimaan kas merupakan bagian yang tidak dapat terpisahkan karena saling berhubungan erat. Apabila suatu badan usaha dapat meningkatkan penjualan dengan cara yang efektif, efisien, dan ekonomis, maka akan meningkatkan penerimannya sehingga dapat mencapai laba yang diharapkan oleh suatu badan usaha.

yang selama ini diterapkan. Sistem tersebut digunakan oleh pihak perusahaan untuk lebih meminimalkan biaya operasional dan meningkatkan tingkat pelayanan kepada pelanggan sehingga target penjualan dan laba yang diharapkan akan tercapai.

Sistem elektronik tersebut mempunyai berbagai kelebihan dan kelemahan dalam operasinya. Kelebihan sistem elektronik ini diantaranya memberikan kemudahan kepada pelanggan dalam bertransaksi, data penumpang disimpan dalam database komputer, tiket dapat dicetak di semua cabang kantor Garuda, namun diantara keuntungan tersebut, sistem ini juga mempunyai berbagai kelemahan diantaranya timbulnya *double ticket* karena tiket dapat dicetak dimanapun, adanya *human error* dalam memasukkan data, sehingga sangat dibutuhkan sumber daya manusia yang mempunyai kemampuan dan ketelitian dalam menjalankan sistem ini, data yang tidak akurat karena bersifat elektronik sehingga data yang diberikan tidak akurat.

Kelemahan-kelemahan pada sistem tersebut dapat mengakibatkan penurunan tingkat laba, seperti yang dialami salah satu penerbangan luar negeri yang mengalami penurunan laba sebanyak 5% karena mengganti sistem menjadi sistem elektronik. Untuk itu diperlukan suatu alat yang disebut struktur pengendalian internal yang berfungsi sebagai alat pengawasan. Struktur pengendalian internal ini disusun sebagai alat bantu untuk meminimalkan kelemahan yang akan mengakibatkan kesalahan sampai pada batas yang dapat ditolerir atau pada tingkat yang seminimal mungkin.

Fungsi pengendalian internal merupakan fungsi yang dilakukan manajemen dalam perusahaan, dimana pengendalian merupakan salah satu usaha

untuk menyelaraskan antara rencana dan aplikasinya di lapangan. Melalui pengendalian terhadap aktivitas perusahaan diharapkan semua aktivitas perusahaan diharapkan semua kegiatan operasional berjalan sesuai dengan standar operasional perusahaan sehingga rencana dan tujuan perusahaan dapat tercapai. Struktur pengendalian internal biasanya ditetapkan pada seluruh kegiatan perusahaan. Begitupula dengan kegiatan penjualan karena dengan adanya pengendalian internal maka kegiatan operasional perusahaan dapat berjalan secara efektif dan efisien.

Dalam hal ini diperlukan suatu sistem dan prosedur yang memadai, jelas, dan tidak rumit. Sehingga kualitas pelayanan jasa yang diberikanpun tetap baik dan memudahkan pelanggan. Sistem dan prosedur tersebut harus dilengkapi dengan struktur pengendalian internal yang baik pula sehingga struktur pengendalian internal yang telah diterapkan oleh perusahaan perlu dievaluasi secara berkesinambungan untuk mencapai bentuk yang terbaik. Hal tersebut dilakukan agar sistem penjualan secara elektronik yang diterapkan oleh perusahaan dapat berjalan dengan efisien, efektif, dan ekonomis sesuai dengan rencana dan tujuan perusahaan yang telah ditetapkan.

Dari uraian latar belakang permasalahan diatas dirasakan perlunya untuk mengevaluasi struktur pengendalian internal pada sistem baru dari fungsi penjualan pada PT. Garuda Indonesia Airlines yang dituangkan dalam judul **“EVALUASI TERHADAP STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM PENJUALAN *E-TICKET (ELECTRONIC TICKET)* DAN PENERIMAAN KASNYA PADA PT.GARUDA INDONESIA AIRLINES KANTOR CABANG PALEMBANG”**.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah :

- A. Bagaimana struktur pengendalian internal yang telah diterapkan pada sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya oleh PT. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang?
- B. Apakah struktur pengendalian internal telah memadai dan dapat meminimalkan resiko-resiko dalam penerapan sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya pada PT. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang?

1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Tujuan Penulis melakukan penelitian ini adalah :

- A. Untuk mengetahui bagaimana struktur pengendalian internal atas sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya.
- B. Apakah pengendalian internal yang ada telah berjalan dengan baik dan mampu untuk meminimalkan resiko atau kelemahan pada sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya.
- C. Untuk memberikan saran dan perbaikan apabila ditemukan adanya kelemahan dalam struktur pengendalian internal, adanya inefektifitas, inefisiensi, dan ketidakekonomisan dalam sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya.

- D. Sebagai bahan masukan yang bermanfaat bagi perusahaan dalam melaksanakan struktur pengendalian internal atas penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya.

1.3.2. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diperoleh dari penelitian ini adalah :

A. Penulis

Penelitian ini dapat menambah wawasan, pengetahuan dan pengalaman penulis dalam bidang penelitian dan penyusunan proposal penelitian, serta lebih mengerti dan memahami bagaimana penerapan sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya yang diterapkan di dalam perusahaan maskapai penerbangan.

B. P.T. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada pihak P.T. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang mengenai struktur pengendalian internal yang baik untuk diterapkan dalam sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya pada kegiatan operasional perusahaan.

C. Pihak Lain

Penelitian ini diharapkan dapat dipergunakan sebagai referensi dalam mengembangkan dan melakukan penelitian selanjutnya.

1.4. Metode Penelitian

1.4.1. Rancangan Penelitian

Penelitian yang dilakukan bersifat deskriptif karena mengevaluasi struktur pengendalian internal yang telah diterapkan oleh perusahaan terhadap

sistem baru dalam fungsi penjualan yaitu sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya.

1.4.2. Lokasi Penelitian

Penelitian ini akan dilakukan pada P.T. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang dengan melihat struktur pengendalian internal terhadap sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya yang telah diterapkan oleh perusahaan.

1.4.3. Objek Penelitian

Objek penelitian yang akan digunakan adalah struktur pengendalian internal, standar operasional perusahaan, bukti transaksi, dan prosedur dalam penerapan atau pelaksanaan sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya .

1.4.4. Ruang Lingkup Penelitian

Dalam penelitian ini penulis membatasi ruang lingkup penelitian pada evaluasi struktur pengendalian internal atas sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya dari kegiatan operasional perusahaan yang menjual jasa penerbangan yaitu penjualan tiket penumpang pada PT. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang

1.4.5. Data dan Metode Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan dua jenis data, yaitu:

A. Data primer

Data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli yang berupa opini subjek (orang) secara individual atau kelompok, hasil observasi terhadap suatu benda (fisik), kejadian dan kegiatan, dan hasil pengujian (Indriantoro & Supomo,

2002:146). Di dalam penelitian ini, data primer yang diperoleh berupa hasil wawancara dan hasil kuesioner kepada pegawai PT. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang yang berhubungan dengan penelitian ini

B. Data sekunder

Data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara tidak langsung melalui media perantara, yang berupa bukti, catatan, atau laporan historis yang telah tersusun dalam arsip (data dokumenter) yang dipublikasikan dan yang tidak dipublikasikan (Indriantoro & Supomo, 2002:147). Di dalam penelitian ini, data sekunder yang diperoleh berupa struktur pengendalian internal, standar operasional, dan prosedur perusahaan dalam menggunakan sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya.

Penelitian ini bersifat studi kasus sehingga lebih menekankan pada pengumpulan data yang diperlukan dan dipelajari lebih mendalam, data tersebut dikumpulkan dengan dua cara, yaitu:

1. Studi Kepustakaan (*Library Research*)

Dengan menggunakan, mengumpulkan, dan mempelajari buku-buku, literatur-literatur, artikel-artikel lain yang berhubungan dengan masalah yang dibahas dalam penelitian ini.

2. Studi Lapangan (*Field Research*)

Dengan mengunjungi secara langsung objek yang akan diteliti yaitu PT. Garuda Indonesia Airlines, untuk mendapatkan informasi yang dibutuhkan

dalam penelitian ini, adapun teknik pengumpulan data yang akan digunakan, yaitu:

a. Wawancara

Dengan melakukan Tanya jawab dengan staff dan pegawai P.T. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang pada bagian penjualan dan keuangan yang berkaitan langsung dengan fungsi penjualan dan penerimaan kas.

b. Observasi

Dengan mengamati secara langsung objek yang akan diteliti dengan cermat dan mencatat data yang diperoleh secara cermat dan sistematis.

c. Dokumentasi

Dengan mengumpulkan dokumen-dokumen yang dipakai sebagai bahan bukti untuk mendukung keakuratan dari hasil wawancara.

d. Questionary

Dengan mengajukan daftar pertanyaan secara tertulis yang disesuaikan dengan tujuan untuk mendapatkan data mengenai motif permasalahan yang melatarbelakangi terjadinya suatu perubahan tertentu dari objek yang diteliti.

1.4.6. Metode Analisis Data

Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kualitatif, yaitu dengan mencatat, menuturkan, mengklasifikasikan, dan menganalisis data dan informasi yang ada mengenai struktur pengendalian internal terhadap sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya yang telah diterapkan oleh PT.Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang. Penulis

melakukan pengamatan situasi dan keadaan organisasi yang menjadi objek penelitian, kemudian data yang telah dikumpulkan oleh penulis mengenai objek yang diteliti akan dibandingkan dengan teori untuk mengetahui relevansi dari data yang dimiliki oleh objek tersebut. Dari perbandingan tersebut akan ditarik kesimpulan dan saran yang akan dirkomendasikan pada pihak manajemen.

1.5. Sistematika Pembahasan

Penelitian yang dilakukan merupakan suatu studi kasus dan berikut sistematika pembahasan yang direncanakan dalam penelitian skripsi ini, dimana keseluruhan bab saling berhubungan satu sama lainnya, yaitu:

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metode penelitian dan sistematika pembahasan.

BAB II LANDASAN TEORI

Dalam bab ini berisi landasan teori yang digunakan sebagai landasan dalam pembahasan dan evaluasi masalah dalam penelitian ini, yang meliputi pengertian pengendalian intern, tujuan dan unsur-unsur dari pengendalian internal, tahapan-tahapan untuk memperoleh pemahaman terhadap struktur pengendalian internal, struktur pengendalian internal dari sistem penjualan dan penerimaan kas, dan gambaran sistem pengolahan data secara elektronik.

BAB III

GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Dalam bab ini akan dijelaskan kondisi umum P.T.Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang sebagai objek yang diteliti mulai dari sejarah perusahaan, visi dan misi, struktur organisasi, pembagian fungsi dan tanggung jawab, struktur pengendalian internal sistem penjualan e-ticket dan penerimaan kasnya pada PT. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang, implementasi sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya,

BAB IV

ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini akan dibahas mengenai analisis data yang berkaitan dengan objek yang akan diteliti di dalam penelitian ini, yaitu data-data yang berhubungan dengan penerapan sistem penjualan *e-ticket* dan penerimaan kasnya pada PT. Garuda Indonesia Airlines kantor cabang Palembang, dan penerapan struktur pengendaliannya sebagai acuan terhadap keadaan yang ditemui pada objek yang diteliti.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini penulis akan memberikan suatu kesimpulan yang berhubungan dengan permasalahan yang dibahas di dalam penelitian ini dan juga memberikan saran-saran sebagai masukan kepada perusahaan.

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA



TANDA PERSETUJUAN BAB II

N A M A : YENNY SINTIA
N I M : 01043130061
JURUSAN : AKUNTANSI
PROGRAM : REGULER
MATA KULIAH : PENGAUDITAN MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI TERHADAP STRUKTUR
PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM
PENJUALAN E-TICKET (ELECTRONIC TICKET)
DAN PENERIMAAN KASNYA PADA PT.GARUDA
INDONESIA AIRLINES KANTOR CABANG
PALEMBANG

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal 02 / 01 / 2008

Pembimbing I : Drs. Tanzil Djunaidi, Ak

Tanggal 08 / 12 / 2007

Pembimbing II : Ermadiani, SE,MM Ak

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A dan James K.Loebbecke. 2003. *Auditing: Pendekatan Terpadu*. Edisi Indonesia. Buku Satu dan Buku Dua. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Electronic Ticketing and On line Payment*. 2006. Diakses pada tanggal 15 November 2007. <http://www.garuda-indonesia.com>.
- Garuda Indonesia Profile*. Diakses pada tanggal 7 November 2007 dari <http://members.bumn-ri.com>.
- Garuda Indonesia Terapkan E-ticket dan E-payment*. 2006. Diakses pada tanggal 17 November 2007. <http://www.wikipedia.org>.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2004. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Indriantoro, Nur dan Bambang suporno. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*, Edisi Pertama. Yogyakarta:BPFE.
- Messier, jr., William F, Steven M. Glover, dan Douglas F. Prawitt. 2006. *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Sistematis*. Edisi Keempat. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Edisi Keenam, Buku Satu dan Buku dua. Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Murtanto. 2005. *Sistem Pengendalian Intern*. Jakarta: Penerbit PT. Hecca Mitra Utama.
- Siagian, Sondang P. 2004. *Audit Manajemen*. Cetakan Kedua. Jakarta: Penerbit Bumi Aksara.
- Tim Penyusun. 2007. *Pedoman Penulisan Skripsi Fakultas Ekonomi UNSRI*. Inderalaya: Fakultas Ekonomi UNSRI Inderalaya.

Tunggal, Amin Widjaja. 1995. *Struktur Pengendalian Intern*. Jakarta: Penerbit PT. Rineka Cipta.

Tunggal, Amin Widjaja. 2007. *Dasar-dasar Audir Manajemen*. Edisi Revisi. Jakarta: Penerbit Harvarindo.

Weber, Ron. 1988. *EDP Auditing, conceptual foundation and practice*.