

**AUDIT OPERASIONAL TERHADAP SIKLUS PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS PADA PT. PRIMASAKTI
UTAMA MANDIRI LAHAT**



Skripsi Oleh :

LIANA

51081003056

AKUNTANSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2014**

S
657.707
Lia
a
2014

**AUDIT OPERASIONAL TERHADAP SIKLUS PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS PADA PT. PRIMASAKTI
UTAMA MANDIRI LAHAT**



Skripsi Oleh :

LIANA

51081003056

AKUNTANSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

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

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

AUDIT OPERASIONAL TERHADAP SIKLUS PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PT.PRIMASAKTI UTAMA MANDIRI LAHAT

Disusun oleh :

Nama : LIANA
NIM : 51081003056
Fakultas : EKONOMI
Jurusan : AKUNTANSI
Bidang Kajian/Konsentrasi : PENGAUDITAN MANAJEMEN

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 13 Maret 2014

Tanggal: 13 Maret 2014

Dosen Pembimbing

Ketua:



Ahmad Subeki S.E.,M.M., Ak

NIP. 196508161995121001

Anggota:



Hj. Relasari, SE., M.Si., Ak

NIP. 197206062000032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

AUDIT OPERASIONAL TERHADAP SIKLUS PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PT.PRIMASAKTI UTAMA MANDIRI LAHAT

Disusun oleh :

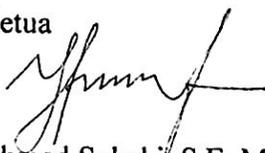
Nama :LIANA
NIM :51081003056
Fakultas :EKONOMI
Jurusan :AKUNTANSI
Bidang Kajian/Konsentrasi :PENGAUDITAN MANAJEMEN

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 28 Maret 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif

Inderalaya, 07 April 2014

Ketua



Ahmad Subeki, S.E.,M.M.,Ak

NIP. 196508161995121001

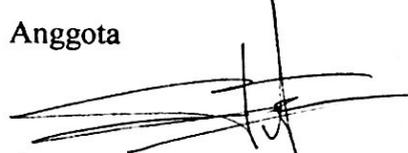
Anggota



Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197206062000032001

Anggota



Aryanto, S.E., M.Ti., Ak

NIP. 197408142001121003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak

NIP. 19650161995121001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Liana
NIM : 51081003056
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan Manajemen
Fakultas : Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

Audit Operasional Terhadap Siklus Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT.Primasakti Utama Mandiri Lahat

Pembimbing :

Ketua : Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak

Anggota : Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 28 Maret 2014

adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil 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 kesarjanaan.

Inderalaya, 07 April 2014

Pembuat Pernyataan,



Liana

NIM. 51081003056

Motto :

“Jangan pernah menyesali apa yang telah terjadi, perbaikilah diri sebelum terlambat, maka tidak akan pernah ada penyesalan selanjutnya”.

(Penulis)

“Life is fight”

(Penulis)

Kupersembahkan kepada:

- ‡ Papa dan Mamaku tercinta*
- ‡ Saudaraku tercinta Agus Tian*
 - ‡ Sahabatku*
 - ‡ Temanku*
 - ‡ Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Audit Operasional Terhadap Siklus *Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT.Primasakti Utama Mandiri Lahat*”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Srata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai sistem penerimaan dan pengeluaran kas pada PT.Primasakti Utama Mandiri Lahat yang sudah berjalan dengan baik atau belum dan *pengendalian intern* perusahaan atas kegiatan sistem penerimaan dan pengeluaran kas telah dilakukan secara baik atau belum. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, M.BA, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak, selaku Ketua Pembimbing Skripsi.
5. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak, selaku Anggota Pembimbing Skripsi.
6. Semua Bapak/Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Kedua orang tuaku dan saudaraku tercinta yang selalu memberikan support baik dukungan moril maupun materil.
9. Teman-teman satu angkatan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Inderalaya, 04 April 2014

Penulis

ABSTRAK

AUDIT OPERASIONAL TERHADAP SIKLUS PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PT.PRIMASAKTI UTAMA MANDIRI LAHAT

Oleh:

Liana

Siklus penerimaan dan pengeluaran kas merupakan peran penting dalam menjalankan kegiatan operasional perusahaan. Agar kegiatan perusahaan dapat berjalan dengan baik maka siklus penerimaan dan pengeluaran kas harus dilakukan secara efektif dan efisien. Penelitian dilakukan dengan menggunakan metode kualitatif pada PT.Primasakti Utama Mandiri Lahat. PT. Primasakti Utama Mandiri Lahat merupakan perusahaan yang bergerak di bidang konstruksi. Metode penelitian yang dilakukan adalah wawancara dengan pihak terkait, observasi, penelusuran dokumen terkait siklus penerimaan dan pengeluaran kas, dan studi kepustakaan. Berdasarkan hasil penelitian audit operasional terhadap siklus penerimaan dan pengeluaran kas pada PT.Primasakti Utama Mandiri Lahat disimpulkan bahwa kegiatan-kegiatan yang telah dilakukan cukup baik, tetapi masih terdapat beberapa kelemahan diantaranya: kelalaian pemegang dana kas kecil dalam menyimpan kunci alat pengaman, tidak adanya manager operasional dan manager keuangan, jarang dilakukan pemeriksaan atas kebenaran pencatatan kas dengan jumlah uang yang diterima. Berdasarkan kelemahan tersebut, maka saran yang tepat sebagai berikut: kunci alat pengaman langsung disimpan oleh pemegang dana kas kecil, sebaiknya ada manager operasonal dan manager keuangan, dan lebih rutin melakukan pemeriksaan terhadap kebenaran pencatatan penerimaan kas.

Kata kunci: *Siklus, audit operasional, pemeriksaan, penerimaan, pengeluaran.*

ABSTRACT

AUDIT OPERASIONAL TERHADAP SIKLUS PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PT.PRIMASAKTI UTAMA MANDIRI LAHAT

By:

Liana ; 1.Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak. 2. Hj.Relasari S.E., M.Si., Ak

Receipts and payment cash cycles are the important thing in operate bussiness operational. In order to make all of business activity run well, so receipts and payment cash cycle must be done effectively and afficiently. This research is done by using qualitative method in PT. Primasakti Utama Mandiri Lahat. PT. Primasakti Utama Mandiri Lahat is a construction accompany. The method which is used in this research are interview wrapped people, observation, finding wrapped receipts and payment cash cycle document and literary studying. According to this research result of audit operational about receipts and payment cash cycle in PT. Primasakti Utama Mandiri Lahat, it can be concluded that all of the activities which is done there is good enough. But there are still some disadvantages, such as: carelessness in petty cash fund holder on saving safeguard tool key, no operational manager and accounting manager, and investigation about receipts and payment cash note rarely done. Depend on those disadvantages, so the exact suggestion are: safeguard tool key is directly saved by petty cash fund holder. Then, it will be better if there are operational manager and accounting manager, Not only that but also the investigation about correctness in receipts cash note should be done routine.

Keywords : *cycle, audit operational, investigation, receipts, payment.*

RIWAYAT HIDUP

Nama : Liana
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat / Tanggal Lahir : Lahat , 15 Januari 1990
Agama : Kristen Protestan
Status : Mahasiswa
Alamat Rumah : Jl. Mayor Ruslan II No 50, Pasar Baru Lahat 31411
Alamat Email : lianalily410@yahoo.co.id

Pendidikan Formal:

Sekolah Dasar : SD Santo Yosef Lahat
SLTP : SLTP Santo Yosef Lahat
SMU : SMU Santo Yosef Lahat

Pendidikan Non Formal : -

Pengalaman Organisasi : -

Penghargaan Prestasi : -

DAFTAR ISI



	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.6. Teknik Analisis Data.....	5

1.7. Metodologi Penelitian.....	6
1.8. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
1.9. Landasan Teori	
2.1.1. Auditing.....	8
2.1.2. Jenis-Jenis Audit.....	9
2.1.3. Pengertian dan Tujuan Audit Operasional.....	10
2.1.4. Tujuan Audit Operasional.....	10
2.1.5. Tahap-Tahap Audit Operasional.....	11
2.1.6. Audit Operasional terhadap Siklus Penerimaan dan Pengeluaran Kas.....	12
2.1.7. Pengertian Kas.....	15
2.1.7.1. Prosedur Penerimaan Kas.....	16
2.1.7.2. Prosedur Pengeluaran Kas.....	16
2.1.7.3. Dokumen yang Digunakan Dalam Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas.....	17
2.1.7.4. Fungsi yang Terkait Dalam Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas.....	18
2.1.8. Pengertian dan Tujuan Pengendalian Intern Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas.....	20
2.1.9. Unsur-Unsur Struktur Pengendalian Intern.....	24
2.1.10. Hubungan Operasional Audit Terhadap Sistem Pengendalian Internal.....	27
2.2. Penelitian Sebelumnya.....	28
2.3. Kerangka Pemikiran.....	30
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	32
3.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	32
3.2. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	32
3.2.1. Struktur Organisasi.....	32

3.2.2. Pembagian Tugas.....	34
3.3. Aktivitas Siklus Penerimaan Kas.....	37
3.4. Aktivitas Siklus Pengeluaran Kas.....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1. Sistem Akuntansi Penerimaan Kas.....	46
4.2. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas.....	50
4.2.1. Sistem Pengeluaran Kas dengan Uang Tunai.....	51
4.2.2. Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek.....	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1. Kesimpulan.....	62
5.2. Saran-Saran.....	63
Daftar Pustaka.....	64
Lampiran-lampiran.....	66

BAB I PENDAHULUAN



1.1 Latar Belakang

Perusahaan konstruksi adalah orang atau badan usaha yang menerima pekerjaan dan menyelenggarakan pelaksanaan pekerjaan sesuai dengan biaya yang ditetapkan berdasarkan gambar rencana, peraturan dan syarat-syarat yang ditetapkan. Menurut UU RI no 18 Tahun 1999 tentang jasa konstruksi, kontraktor (penyedia jasa konstruksi) dapat berupa perusahaan perseorangan yang berbadan hukum atau sebuah badan hukum yang bergerak dalam bidang pelaksanaan pekerjaan.

Pada perusahaan konstruksi, mereka melaksanakan proyek yang telah diterima dari pemberi kerja. Proyek adalah kegiatan dengan waktu dan sumber daya yang terbatas untuk mencapai hasil akhir yang telah ditentukan, dalam mencapai hasil akhir kegiatan proyek dibatasi oleh anggaran, jadwal, dan mutu, yang dikenal dengan tiga kendala (*triple constrain*), sedangkan kegiatan proyek dibedakan dari kegiatan operasional antara lain karena sifatnya yang dinamis, non rutin, multi kegiatan dengan intensitas yang berubah-ubah, dan memiliki siklus yang pendek.

Suatu perusahaan konstruksi perlu melaksanakan pemeriksaan atas kegiatan manajemennya agar dapat diketahui apakah kondisi yang ada sesuai dengan apa yang telah diharapkan. Pemeriksaan sebagai bagian dari fungsi pengendalian menjadi sangat penting untuk menjamin terlaksananya fungsi-fungsi manajerial manajemennya.

Toni Wijaya (1997) melakukan penelitian pada perusahaan ini. Pada penelitiannya, penulis menelaah pelaksanaan pemeriksaan operasional menjadi tahap pengkajian yang harus dilakukan yaitu pengkajian terhadap penerimaan uang dan pengkajian terhadap pengeluaran uang, serta mengadakan penilaian atas hasil kajian. Dalam melakukan penilaian terhadap pengendalian atas penerimaan dan pengeluaran uang adalah menyangkut operasi dan pengukuran atas pendapatan perusahaan tersebut. Ricky Rocardo S.B (2007) yang mengadakan penelitian pada PT.PLN (Persero) Wilayah Sumut dimana hasilnya bagian audit internal melakukan fungsinya dengan baik, tidak memiliki program jangka panjang hanya program kerja tahunan pemeriksaan, adanya program fungsi yang jelas dalam setiap transaksi penerimaan dan pengeluaran kas, semua pengeluaran menggunakan cek, pengolahan kas sudah cukup baik hanya saja perusahaan tidak menggunakan dana kas kecil. Ridwan Zulpi Agha (2006) yang mengadakan penelitian pada PT Tria Dipa Medika. Hasil penelitiannya yaitu kebijakan pengendalian internal perusahaan atas penerimaan dan pengeluaran kas sudah cukup baik, ditandai oleh adanya pemenuhan 5 prinsip pengendalian internal serta kebijakan perusahaan yang mendirikan pengendalian internal.

Pengendalian oleh pihak manajemen perlu dilakukan untuk mencapai tujuan yang diinginkan. Hal ini menyangkut perencanaan pendahuluan terhadap pekerjaan, perumusan kebijakan, penentuan tujuan terlebih dahulu, pendelegasian wewenang dan tanggung jawabnya masing-masing. Salah satu tujuan pengendalian adalah untuk mencegah agar perusahaan tidak menderita kerugian yang pada umumnya disebabkan oleh kecurangan dan ketidakefisienan operasional. Manajemen perlu melakukan penilaian secara periodik. Sebagian besar perusahaan mulai merasakan perlunya pemeriksaan operasional. Pemeriksaan operasional merupakan audit/pemeriksaan yang berkonsentrasi pada efektivitas dan efisiensi organisasi.

Efektivitas mengukur seberapa berhasilkah suatu organisasi mencapai tujuan dan sasarannya. Efisiensi mengukur seberapa baik suatu entitas menggunakan sumber dayanya dalam mencapai tujuannya. Pelaksanaan pemeriksaan operasional terhadap siklus penerimaan dan pengeluaran kas sangat diperlukan karena kas merupakan aktiva yang mudah diselewengkan. Pemeriksaan operasional terhadap siklus penerimaan dan pengeluaran kas harus dilaksanakan sebagaimana mestinya sehingga tidak memberikan peluang kepada bagian-bagian lain untuk bekerja secara ceroboh. yang pada akhirnya akan membuka peluang terjadinya kecurangan.

Penerimaan kas adalah kas yang diterima perusahaan dari hasil pekerjaan yang dilakukan yang dapat menambah kas perusahaan.

Pengeluaran kas adalah kas yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk berbagai keperluan guna menunjang kegiatan yang dilakukan.

Dari uraian tersebut diatas dapat diambil kesimpulan bahwa audit operasional dalam pelaksanaannya sangat didukung oleh pengendalian intern yang baik.

Dari kesimpulan diatas, maka penulis mengangkat masalah pelaksanaan audit operasional terhadap siklus penerimaan dan pengeluaran kas dalam bentuk skripsi. Adapun sebagai bahan penelitian penulis mengambil objek PT Primasakti Utama Mandiri yang berlokasi di Jalan Kolonel Burlian Blok A No 18 Lahat dan bergerak dalam bidang konstruksi.

1.2 Perumusan Masalah

Untuk menjamin kelangsungan dan perkembangan suatu perusahaan, maka diperlukan adanya penerapan pengendalian manajemen yang baik dan memadai sehingga kegiatan perusahaan dapat berjalan dengan baik.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka penulis mengidentifikasi masalah yang ada pada PT. Primasakti Utama Mandiri Lahat, yaitu :

1. Apakah sistem penerimaan kas dan pengeluaran kas pada PT Primasakti Utama Mandiri Lahat sudah berjalan dengan baik?
2. Apakah pengendalian intern perusahaan atas kegiatan sistem penerimaan dan pengeluaran kas telah dilakukan secara baik?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini , yaitu :

1. Untuk mengetahui sistem penerimaan kas dan pengeluaran kas pada PT Primasakti Utama Mandiri Lahat sudah berjalan dengan baik
2. Untuk mengetahui pengendalian intern perusahaan atas kegiatan sistem penerimaan dan pengeluaran kas telah dilakukan secara baik.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penulisan skripsi ini, yaitu :

1. Bagi Perusahaan

Sebagai bahan pertimbangan pihak manajemen perusahaan untuk mengadakan perbaikan atas pelaksanaan operasional terhadap penerimaan dan pengeluaran kas, sehingga memberikan informasi yang dapat dipercaya sebagai salah satu bahan dalam pengambilan keputusan yang bersifat ekonomi.

2. Bagi Penulis

Menambah pengetahuan penulis dalam pemahaman dibidang audit khususnya audit operasional terhadap siklus penerimaan dan pengeluaran uang dalam usaha peningkatan efisiensi

3. Bagi Almamater

Sebagai referensi bagi pembaca pada umumnya dan sebagai bahan bacaan bagi mahasiswa Universitas Sriwijaya terutama jurusan Akuntansi.

1.5. Ruang Lingkup Penelitian

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis membatasi ruang lingkup penelitian agar dalam penulisannya dapat dilakukan lebih terarah dan dapat mencapai tujuannya. Pemeriksaan yang dilakukan meliputi penilaian terhadap siklus penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Primasakti Utama Mandiri Lahat.

1.6. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang digunakan dalam audit operasional terhadap siklus penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Primasakti Utama Mandiri Lahat adalah data sekunder, dimana data yang diperoleh sehubungan dengan perusahaan yang telah terdokumentasi. Misalnya : struktur organisasi perusahaan, sejarah singkat perusahaan.

1.7. Metode Penelitian

Untuk mendapatkan data-data yang diperlukan guna mendukung pemeriksaan terhadap permasalahan yang dibahas, maka diperlukan metode-metode tertentu agar didapat data-data yang objektif terhadap permasalahan yang ada. Dalam penyusunan skripsi ini penulis menggunakan metode deskriptif kualitatif, yaitu suatu pengambilan analisa yang dilakukan berdasarkan pengumpulan, pengolahan dan menguraikan data, pengkajian dan analisis data yang diperoleh mendekati kenyataan atau dengan menggunakan uraian-uraian teori yang relevan dengan permasalahan yang dihadapi langsung pada PT. Primasakti Utama Mandiri Lahat.

Dalam mengumpulkan data yang diperlukan, untuk penyusunan skripsi ini penulis menggunakan beberapa metode, yaitu :

1. Studi Pustaka

Yaitu dengan membaca buku-buku ilmiah/jurnal dan sumber data lainnya yang berkaitan dengan judul skripsi.

2. Riset Lapangan

Yaitu riset yang dilakukan secara langsung pada perusahaan yang bersangkutan untuk mendapatkan data yang relevan dengan judul skripsi.

Cara memperoleh data tersebut sebagai berikut :

1) Observasi (pengamatan)

Yaitu penelitian dengan melakukan pengamatan sendiri terhadap keadaan objek dan melakukan pencatatan untuk memperoleh data tentang keadaan perusahaan yang diperlukan untuk penulisan skripsi.

2) Wawancara (tanya jawab)

Yaitu mengadakan wawancara dengan pihak-pihak yang berwenang dalam perusahaan untuk memperoleh data yang diperlukan.

1.8. Sistematika Penulisan

Agar terciptanya tujuan yang diharapkan, maka diperlukan sistematika penulisan yang menggambarkan secara keseluruhan isi dari skripsi ini. Sistematika penulisan skripsi ini akan dibagi menjadi lima bab, dimana tiap-tiap bab akan diuraikan sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Daftar Pustaka

- Amin Wijaya Tunggal.2008. *Audit Operasional (Suatu Pengantar)*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Amin Wijaya Tunggal.2008. *Audit Manajemen*. Jakarta : Penerbit Rinerka Cipta
- Arens, *et al.*, 2008. *Auditing and Assurance Service an Integrated Approach*. Edisi 12, Upper Sadel River, New Jersey. Person Education International..
- Holmes, *et al.* 2005. *Auditing Norma dan Prosedur*. Jakarta : Penerbit Erlangga
- Ikatan Akuntansi Indonesia.2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia.2011. *Standar Profesi Akuntan Publik*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Jones,Frederick L dan Rama,Dasartha.2006. *Accounting Information System*. 1st Edition. Thomson-South Western.
- Leo Christyanto.2011. "Mahasiswa Jurusan Akuntansi : Peranan Sistem Pengendalian Internal". *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi*, No 6, tahun ke 2.
- Messier.F.William.2006. *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Sistematis*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Moemahadi,Triandi,Skundita Prtaikno.2009."Dosen Tetap Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesatuan : Peranan Audit Operasional". *Journal of Economic Accounting*, Vol 9 NO 1. pp 1-8.
- Mulyadi.2008. *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Mulyadi.2008. *Pemeriksaan Akuntan*. Yogyakarta : Penerbit STIE YKPN.

Mulyadi.2010.*Auditing*. Jilid 1, Cetakan ke-7. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.

Raymond Mcleod.2008. *Sistem Informasi Manajemen*. Edidi 10. Penerbit Salemba Empat.

Soemarso S.R.2009.*Akuntansi Suatu Pengantar*.Edisi Kelima.Jakarta : Penerbit Salemba Empat