

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAAN OBAT PADA APOTIK
PUSKESMAS KERTAPATI PALEMBANG**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi



Diajukan Oleh :

RAGILIA SETIRILIASTUNI

1701120066

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDIANTI
PALEMBANG
2021**

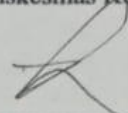
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : RAGILIA SETILIASTUNI
Nomor Pokok / NIM : 1701120066
Jurusan / Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Sistem Pengendalian Manajemen
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Intern Atas Persediaan Obat
Pada Apotik Puskesmas Kertapati Palembang

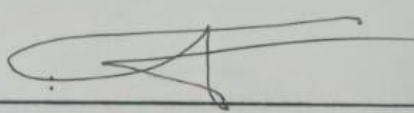
Pembimbing Skripsi

Tanggal ²¹⁻¹⁰⁻²⁰²¹ Pembimbing I :


Rizal Effendi, SE., M.Si

NIDN: 0204046501

Tanggal ²¹⁻¹⁰⁻²⁰²¹ Pembimbing II


Ahmad Syukri, SE., MM.

NIDN : 0203066201

177/PS/DFE/21

Mengetahui,

Dekan

Tanggal ²¹⁻¹⁰⁻²⁰²¹




Dr. Mss. Mikhal, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS

NIDN: 0205026401

Ketua Program Studi

Tanggal ²¹⁻¹⁰⁻²⁰²¹


Meti Zuliyana, S.E, M.Si, Ak. CA

NIDN : 0205056701


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

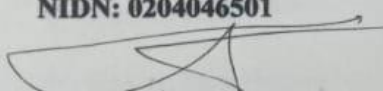
Nama : RAGILIA SETILIASTUNI
Nomor Pokok / NIM : 1701120066
Jurusan / Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Sistem Pengendalian Manajemen
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Intern Atas Persediaan Obat
Pada Apotik Puskesmas Kertapati Palembang

Penguji Skripsi :

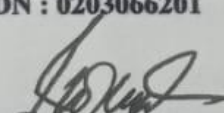
Tanggal 21-10-2021 Ketua Penguji


Rizal Effendi, SE., M.Si
NIDN: 0204046501

Tanggal 21-10-2021 Penguji I


Ahmad Syukri, SE., MM.
NIDN : 0203066201

Tanggal 21-10-2021 Penguji II


Kusminaini Armin, SE.MM
NIDN : 0222036101

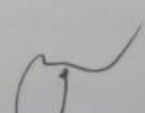
177/PS/DFE/21

Mengesahkan :

Dekan
Tanggal : 21-10-2021

Ketua Program Studi
Tanggal : 21-10-2021




Meti Zuliyana, S.E, M.Si, Ak. CA
NIDN : 0205056701

MOTTO:

“ Hidup ini seperti sepeda agar tetap seimbang kau harus tetap bergerak” –

(Penulis)

“Jangan menjelaskan tentang dirimu kepada siapapun, karena yang menyukaimu tidak membutuhkan itu dan yang membencimu tidak akan mempercayai itu” – (Ali bin Abi Thalib)

Kupersembahkan kepada :

- ◆ Allah SWT
- ◆ Bapak, Ibu
- ◆ Kakak Perempuan
- ◆ Kakak Laki-Laki Tersayang
- ◆ Kakak laki-laki(ipar) dan kakak perempuan (ipar)
- ◆ Keluarga Besarku
- ◆ Teman-Teman Dekatku Tercinta
- ◆ Dosen-Dosen UTP
- ◆ Teman-Teman Akuntansi 2017
- ◆ Almamater, Nusa, dan Bangsa
- ◆ Pimpinan dan Seluruh Staf Puskesmas Kertapati Palembang

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ **Analisis Pengendalian Intern Atas Persediaan Obat Pada Apotik Puskesmas Kertapati Palembang**”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam menyelesaikan skripsi ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala ketulusan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr.Ir.Hj. Manisah, M.P, selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Dr.Msy. Mikial,SE.,M.Si.,Ak.CA.,CSRS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
3. Mety Zuliyana,SE.,M.Si.,Ak.CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Rizal Effendi,SE,M.Si, selaku Dosen Pembimbing I dan Ahmad Syukri,SE,,MM. selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen pengajar, staf administrasi dan keluarga besar Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

6. Teristimewa kepada kedua Orang tuaku Papa Wagiyono dan Mama Suryatun, Kakak perempuan ku Pratiwi Anja Efliastruni A.md, Kakak Laki-Laki ku Dendy Anja Septihantino dan Pantri Anja Handoyo.SE, kakak ipar laki-laki ku Sutopo dan Kakak ipar Perempuan Riski Anita S,pd, Hersyah Apriani.SE, serta keluarga besar yang telah memberikan motivasi untuk segera menyelesaikan studi.
7. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2017
8. Pimpinan dan Seluruh Staf Puskesmas Kertapati Palembang yang telah memberikan izin untuk menyelesaikan laporan akhir saya
9. Semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Kepada diri saya sendiri Ragilia Anja Setiriliastuni terima kasih telah berjuang dan Selalu Kuat.

Semoga bantuan mereka dapat menjadi amal shaleh dan diterima oleh Allah SWT. Penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan penulis sendiri.

Penulis, September 2021

Ragilia Setiriliastuni

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	xiii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.4.1 Manfaat Akademis.....	5
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Kajian Teoritis.....	7
2.1.1 Pengertian Intern	7
2.1.1.1. Pengertian Pengendalian Intern.....	7
2.1.1.2. Komponen pengendalian Intern	8
2.1.1.3. Tujuan Pengendalian Intern	11
2.1.1.4. Unsur pengendalian Intern	12
2.1.1.5. Miskonsepsi pengendalian Intern	14
2.1.1.6. Keterbatasan Pengendalian Intern	14
2.1.1.7. Karakteristik Pengendalian Intern	16
2.1.2. Pengertian Sistem Pengendalian Manajemen.....	17
2.1.3 Konsep Sistem Pengendalian Manajemen.....	19
2.1.4 Sistem Pengendalian Persediaan.....	21
2.1.4.1. Pengertian Pengendalian Persediaan.....	21
2.1.4.2. Unsur Pengendalian Intern Persediaan	22

2.1.4.3. Jenis-Jenis Pengendalian Persediaan.....	27
2.1.4.4. Metode Pencatatan Persediaan.....	28
2.1.4.5 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persediaan.....	30
2.1.4.6 Pengendalian Intern Atas Persediaan.....	31
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	31
2.3 Kerangka Berpikir.....	32

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	35
3.1.1 Tempat Penelitian.....	35
3.1.2 Waktu Penelitian.....	35
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.2.1 Sumber Pengumpulan Data.....	35
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling.....	36
3.3.1 Populasi.....	36
3.3.2 Sampel.....	37
3.3.3 Sampling.....	37
3.4 Rancangan Penelitian.....	37
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	37
3.6 Instrumen Penelitian.....	39
3.7 Teknik Analisis Data.....	39

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	41
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	41
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	42
4.1.2.1 Visi.....	42
4.1.2.2 Misi.....	42
4.1.3 Struktur Organisasi.....	42
4.1.3.1 Tugas Pokok dan Fungsi Pegawai.....	44
4.2 Pembahasan.....	56
4.2.1 Analisis Organisasi Pengendalian Intern Persediaan.....	56

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Saran.....	64

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Lain Yang Relevan..... 32
Tabel 3.1	Variable dan Definisi Operasional..... 39

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Berpikir.....	34
Gambar 4.1 Sturuktur Organisasi Puskesmas Kertapati Palembang.....	43

ABSTRAK

Ragilia Setiriliastuni , Analisis Pengendalian Intern Atas Persediaan Obat Pada Puskesmas Kertapati Palembang(dibawah bimbingan Bapak Rizal Effendi, SE,,M.Si dan Bapak Ahmad Syukri, SE,MM).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengendalian intern atas persediaan obat pada apotik puskesmas kertapati Palembang, penelitian ini menggunakan metode *deskripsi kualitatif*, data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder, dengan teknik pengumpulan data yang berupa *observasi*, dan wawancara.

Hasil penelitian menyatakan bahwa puskesmas kertapati Palembang sudah melakukan pengendalian intern persediaan dengan baik, namun di puskesmas kertapati Palembang masih memiliki beberapa kekurangannya yang pertama, puskesmas kertapati Palembang belum memiliki dewan komisaris yang melaksanakan fungsi pengawasan terhadap pengendalian intern persediaan di puskesmas kertapati Palembang . Kedua, puskesmas kertapati Palembang sudah membentuk struktur organisasi namun masih terdapat rangkap fungsi yang dilakukan oleh karyawan petugas Obat yaitu merangkap sebagai petugas bendahara penerimaan dan pelayanan Tradisional, sehingga karyawan tersebut kadang mengalami kekeliruan perhitungan persediaan yang mengakibatkan kekurangan stok persediaan obat di puskesmas kertapati Palembang, ketiga terdapat ruangan yang sempit sehingga kadang terjadi menumpukan obat dan kerusakan obat jika obat/barang masuk.

Kata kunci : pengendalian intern,persediaan

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

RAGILIA SETIRILIASTUNI, lahir di Palembang pada tanggal 25 July 1997 anak ke Empat dari pasangan Bapak Wagiyono dan Ibu Suryatun dan beralamat di Jalan Dipo Irs Sulawesi Rt 17 Rw 03 Kelurahan Kertapati Palembang.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2009 di SD Negeri 221 Palembang, kemudian Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2012 di SMP Negeri 12 Palembang, selanjutnya Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2015 di SMA PGRI 2 Palembang.

Palembang, September 2021

Ragilia Setiriliastuni

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ragilia Setiriliastuni
NPM : 1701120066
Judul : Analisis Pengendalian Intern Atas Persediaan Obat Pada Apotik
Puskesmas Kertapati Palembang

Menyatakan bahwa skripsi saya merupakan hasil karya saya sendiri disamping tim pembimbing dan bukan hasil penjiplakan / plagiat. Apabila ditemukan unsur penjiplakan / plagiat dalam skripsi ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik dari Universitas Tridinanti Palembang sesuai hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tanpa ada paksaan dari siapapun.

Palembang, Oktober 2021


Ragilia Setiriliastuni

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Seiring dengan Perkembangan teknologi informasi dan ilmu pengetahuan menawarkan kemudahan dalam berbagai bidang kegiatan salah satunya dalam pencatatan dan pengelolaan persediaan barang dalam suatu perusahaan . Bagian yang paling penting pada suatu perusahaan dalam menjalankan usahanya adalah bagaimana perusahaan mengelola persediaannya , karena persediaan merupakan investasi yang sangat penting . Agar perusahaan tetap dapat bertahan menjalankan aktivitas bisnisnya, perusahaan dituntut untuk selalu tanggap akan kebutuhan konsumennya yaitu dalam hal penyediaan barang yang lengkap , berkualitas, pelayanan yang memuaskan , keamanan , serta harga yang kompetitif .

Pengendalian internal persediaan merupakan fungsi manajerial yang sangat penting, karena pengendalian internal atas persediaan ini banyak melibatkan investasi rupiah dan mempengaruhi efektivitas dan efisiensi kegiatan perusahaan. Dengan demikian, pengendalian internal atas persediaan barang dagang sangat diperlukan untuk mengurangi resiko terjadinya selisih, kehilangan, mengantisipasi kemungkinan terjadinya kecurangan dan memastikan bahwa prosedur telah dilakukan dengan baik sehingga kemudian dapat dibuat perbaikan.

Persediaan merupakan salah satu aset yang paling aktif dalam operasi kegiatan perusahaan dagang karena aktivitas keluar dan masuknya barang sangat

cepat .Persediaan juga merupakan aset lancar terbesar dari perusahaan manufaktur maupun dagang karena pengaruh persediaan terhadap laba lebih mudah terlihat.

Pengendalian intren persediaan barang apabila diterapkan dengan benar yaitu dengan diterapkannya unsur-unsur pengendalian intern yang saling berhubungan satu sama lain secara harmonis untuk menghasilkan informasi persediaan barang yang baik . Informasi yang baik menjadi indikator bahwa efektivitas pengendalian intern persediaan barang telah tercapai . Apabila sistem informasi pengendalian yang dijalankan oleh badan usaha tidak menerapkan unsur-unsur sistem pengendalian intern dan tidak berhubungan satu sama lain secara harmonis maka efektivitas pengendalian intern persediaan barang akan sulit tercapai karena salah satu tujuan utama sistem informasi pengendalian intern persediaan barang adalah untuk meningkatkan pengendalian intern.Pengendalian persediaan harus dimulai segera setelah persediaan diterima . Pengendalian untuk melindungi persediaan melibatkan pembentukan dan penggunaan tenaga keamanan untuk mencegah kerusakan persediaan atau pencurian .Dengan adanya pengendalian, pengelolaan, dan pengamanan dapat di cegah timbulnya bentuk kecurangan, penyelewengan, dan praktik-praktik yang tidak sehat yang mungkin terjadi di dalam perusahaan, dalam pengendalian persediaan terdapat tiga aktivitas penghitungan fisik dan pencatatan persediaan dan aktivitas pengeluaran/penjualan.

Perkembangan Puskesmas sekarang semakin baik, perlu diketahui puskesmas sekarang sangat layak untuk dijadikan acuan bagi masyarakat untuk

mendapatkan pelayanan kesehatan yang memadai. Kehadiran Program Jaminan Kesehatan Nasional - Kartu Indonesia Sehat (JKN – KIS) terbukti membawa berbagai perubahan positif dibidang kesehatan seperti Puskesmas. Lengkapnya pelayanan kesehatan yang disediakan, kini Puskesmas tak lagi dipandang sebelah mata. Puskesmas saat ini menjadi Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) yang paling banyak dipilih oleh peserta JKN – KIS. Pelayanan sarana prasarana di Puskesmas yang kian membaik, membuat stereotip masyarakat tentang Puskesmas identik dengan tempat berobat masyarakat kalangan bawah lama kelamaan akan hilang dengan sendirinya. BPJS juga berkomitmen memastikan peserta JKN – KIS memperoleh pelayanan kesehatan yang berkualitas, profesional, dan memuaskan.

Penelitian ini dilakukan di Puskesmas Kertapati Palembang. Puskesmas ini berada di Kelurahan Kemang Agung Kecamatan Kertapati Kota Palembang. Puskesmas tingkat pertama BPJS Kesehatan di Palembang. Puskesmas Kertapati ini merupakan organisasi penyedia jasa kesehatan yang sangat diharapkan oleh masyarakat dapat memberikan jaminan kesehatan dengan memberi pelayanan yang baik, karena pelayanan terhadap masyarakat merupakan bagian terpenting untuk meningkatkan kualitas serta kesuksesan dalam kinerja yang dijalankan. Tak hanya dari segi pelayanan dan peralatan medis, pengendalian internal dalam manajemen persediaan obat-obatan juga harus dilakukan dengan benar dan baik agar sesuai harapan masyarakat dan tidak terjadi hal - hal yang tidak diinginkan.

Berdasarkan hasil survey dan wawancara yang dilakukan dengan petugas pengelola obat pada Apotik Puskesmas Kertapati Palembang, disampaikan bahwa pengadaan obat yang dilakukan 3 bulan sekali mengakibatkan Puskesmas tersebut kadang mengalami kekurangan stok persediaan obat. Selain itu pengelolaan persediaan obat di Apotik Puskesmas Kertapati Palembang pemisahan fungsi belum dilaksanakan dengan seharusnya. Pada bagian gudang selain menjalankan tanggung jawab bagian gudang juga merangkap menjalankan tanggung jawab bagian akuntansi dan bendahara. Pada Januari tahun 2020 terdapat perbedaan pencatatan LP – LPO dengan bukti mutasi barang, contohnya terdapat kekurangan stok permintaan obat pada bulan Januari yaitu natrium diklofenak 50 mg. Pada dokumen mutasi barang jumlah permintaan obat pada Puskesmas sudah tertulis begitu pula dengan jumlah obat yang telah dikirimkan. Namun pada bulan Januari di LP – LPO pihak Puskesmas tidak menuliskan obat yang diminta dan yang diterima, dari hal ini memungkinkan terjadinya kesalahan pencatatan. Permasalahan lainnya yaitu tentang tempat penyimpanan, tempat penyimpanan obat–obatan yang disimpan disana berkemungkinan terjadinya kerusakan dikarenakan terjadinya penumpukan dus obat yang kurang beraturan serta tempat yang lumayan sempit untuk menyimpan obat–obatan. Hal ini yang mengarahkan peneliti dalam melakukan penelitian lebih lanjut mengenai pengendalian intern atas persediaan obat pada apotik puskesmas kertapati Palembang peneliti tertarik untuk mengadakan penelitian dengan judul

“Analisis Pengendalian Intern Atas Persediaan Obat Pada Apotik Puskesmas Kertapati Palembang”.

1.2. Perumusan Masalah

Bagaimana pengendalian intern atas pesediaan obat pada apotik Puskesmas Kertapati Palembang ?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah Untuk mengetahui pengendalian intern atas persediaan obat pada apotik puskesmas kertapati palembang.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini antara lain:

1.4.1 Manfaat Akademis

Pada penelitian ini bermanfaat untuk mengembangkan wawasan pengetahuan yang di peroleh oleh penulis selama proses pembelajaran di kelas, khususnya mengenai mata kuliah sistem pengendalian manajemen.

1.4.2. Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaa

Memberikan sumbangan masukan bagi manajemen yang berguna untuk memperbaiki kebijakan perusahaan atas pengendalian pada persediaan obat agar bisa lebih baik kedepan.

2. Penulis

Memperdalam pengetahuan peneliti tentang analisis pengendalian intern atas persediaan obat yang ada dalam perusahaan.

3. Peneliti Selanjutnya

Sebagai bahan acuan bagi penulis lainnya yang akan melakukan ataupun yang akan melanjutkan penelitian sesuai dengan judul skripsi ini.

DAFTAR PUSTAKA

- A.Rusdiana & Moch.Irfan. 2014. *Sistem Informasi Manajemen*. Pustaka Setia,Bandung
- Achmad Tjahjono. 2009. *Akuntansi Pengantar 2*. Cetakan 1. Yogyakarta: Gambika.
- Adriuanus, Ariesto. 2010. *Terampil Mengolah Data Kualitatif*. Jakarta Prenada Media Grup.
- Agus Ristono. 2013. *Manajemen Persediaan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Baridwan zaki. 2004. *Inter Mediate Accounting*. yogyakarta. BPFE.
- Chuong, Sum Chee dan William J. Stevenson. 2015. *Manajemen operasi* Jakarta Salemba empat.
- Eddy Herjanto., 2015., *Manajemen Operasi*, Edisi Revisi, Penerbit Gramedia, Jakarta.
- Falkultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang,2021,*Pedoman penulis atau laporan akhir*,palembang UNANTI press.
- Hans Kartikahadi, Rosita Uli Sinaga, Merliyana Syamsul,Sylvia Veronica Siregar. 2012 *.Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS*. Jakarta Salemba Empat.
- Hery. 2014. *Akuntansi Dasar 1 dan 2*. Jakarta: Kompas Gramedia
- Kamsrin. 2008. *Analisis Laporan Keuangan*. jakarta. raja grafindo persada.
- Krismiaji. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta.sekolah tinggi ilmu manajemen YKPN.
- Mardi., 2011. *Sistem Informasi Akuntansi* edisi kedua. Bogor: Ghalia Indonesia
- Margono. 2010. *Metodologi Penelitian Pendidikan* . Jakarta . Rineka Cipta.

- Martini. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah* .jakarta salemba Empat.
- Messier, F.W. et.al 2005. *Jasa Audit Dan Assurance : Suatu Pendekatan Sistematis*, Diterjemahkan Oleh Nori Hinduan. Jakarta. Salemba Empat.
- Mulyadi. 2013. *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian*. Bandung . Alfabeta.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif & RND*. Bandung. Alfabeta
- Sujarweni Wiratna V. 2013. *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta.pustaka baru press.
- Stice, skousen. 2009. *Akuntansi Intermediate*. Jakarta Salemba Empat.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2013. *Audit Berbasis ISA*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wiratna Sujarweni. 2014. *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta. Pustaka baru press.
- Widjaja Tunggal. 2010. *Teori dan Praktek Auditing*. Jakarta. Harvarindo