

**AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENCEGAH KECURANGAN BARANG HILANG  
DAN RUSAK PADA ALFAMART RAYA PANJAITAN PLAJU PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat**

**Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



**Diajukan Oleh :**

**NURMALA SARI**

**NPM. 17.01.12.00.62**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TRIDINANTI  
PALEMBANG**

**2021**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PALEMBANG**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Nurmala Sari.  
Nomor Pokok : 17.01.12.00.62  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : PENGAUDITAN  
Judul Skripsi : AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENEGAH  
KECURANGAN BARANG HILANG DAN RUSAK PADA  
ALFAMART RAYA PANJAITAN PLAJU PALEMBANG

Pembimbing Skripsi

Tanggal 25 Oktober 2021 Pembimbing I:

Sahila, SE, MM  
NIDN : 0221076502

Tanggal 25 Oktober 2021 Pembimbing II:

Pipit Fitri Rahayu, S.E., M.Si  
NIDN : 0210049001

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal 25 Oktober 2021

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal 25 Oktober 2021



Dr. Hery Mihal, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN: 0205026401

Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak.CA  
NIDN: 0205056701

221 / PS / DFE / 2021

UNIVERSITAS TRIDINANTI

FAKULTAS EKONOMI

PALEMBANG

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Nurmala Sari.  
Nomor Pokok : 17.01.12.00.62  
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : PENGAUDITAN  
Judul Skripsi : AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENEGAGH  
KECURANGAN BARANG HILANG DAN RUSAK PADA  
ALFAMART RAYA PANJAITAN PLAJU PALEMBANG

Pembimbing Skripsi

Tanggal 25 Oktober 2021 Ketua Penguji:

Sabila, SE,MM  
NIDN :0221076502

Tanggal 25 Oktober 2021 Penguji I:

Pipit Fitri Rahayu, S.E., M.Si  
NIDN :0210049001

Tanggal 25 Oktober 2021 Penguji II:

Dimas Pratama Putra, SE, Ak, M.Si  
NIDN :0219049101

Mengesakan,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal 25 Oktober 2021

Tanggal 25 Oktober 2021



Dr. Msy. Mital, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS  
NIDN:0205026401

Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA  
NIDN:0205056701

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nurmala Sari  
Nomor Pokok : 17.01.12.0062  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh – sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, Oktober 2021





## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMANJUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAANBEBAS PLAGIAT.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTODANPERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGATAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTARISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTARTABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTARGAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xiii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Praktis.....	6
1.4.2 ManfaatAkademis.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Kajian Teoritis.....	8
2.1.1. Pengertian Audit.....	8
2.1.2. Macam- Macam audit.....	9
2.1.3. Jenis-jenis Audit.....	9

2.1.4	Tahap-Tahap Audit 10	
2.1.5.	Perbedaan dan hubungan audit dengan akuntansi .....	11
2.1.6.	Pengertian Audit Operasional .....	12
2.1.7.	Langkah-langkah Audit operasional .....	14
2.1.8.	Pengertian audit internal .....	15
2.1.9.	Tujuan Audit Internal .....	16
2.1.10.	Tahap-tahap Audit Internal .....	18
2.1.11.	Tanggung jawab Audit Internal .....	19
2.1.12.	Ruang lingkup Audit Internal .....	19
2.1.13.	Perbedaan Auditor Internal Dan Auditor Eksternal .....	20
2.1.14.	Pengertian Kecurangan .....	21
2.1.15.	Jenis-Jenis kecurangan .....	21
2.1.16.	Faktor penyebab terjadinya kecurangan .....	22
2.1.17.	Mencegah kecurangan .....	25
2.1.18.	Gejala kecurangan <i>fraud</i> (kecurangan) .....	26
2.2	Penelitian Yang Relevan .....	27
2.3	Kerangka Berfikir .....	28

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1.	Tempat dan Waktu Penelitian .....	30
3.1.1	Tempat Penelitian .....	30
3.1.2	Waktu Penelitian .....	30
3.2.	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	30
3.2.1	Sumber Data .....	30
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data .....	31
3.3.	Populasi, Sampel dan Sampling .....	32
3.3.1.	Populasi .....	32
3.3.2.	Sampel .....	32
3.3.3.	Teknik Sampling .....	32
3.4.	Rancangan Penelitian .....	33
3.5.	Variabel Operasional .....	33
3.6.	Instrumen Penelitian .....	34
3.7.	Teknik Analisis .....	35
3.8.	Sistematika Penelitian .....	35
3.9.	Langkah Kerja .....	36

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Hasil Penelitian .....	37
4.1.1	Sejarah Singkat Alfamart Raya Panjaitan.....	37
4.1.2	Visi, Misi, Motto, dan Budaya Alfamart .....	38
4.1.2.1	Visi Alfamart.....	38
4.1.2.2	Misi Alfamart .....	39
4.1.2.3	Motto Alfamart.....	39
4.1.2.4	Budaya Alfamart .....	39
4.1.3	Struktur Organisasi .....	40
4.1.4	Audit Operasional Pada Alfamart Raya Panjaitan Plaju Palembang.....	
	.....	45
4.1.4.1	Perencanaan Audit Operasional Alfamart Raya Panjaitan .....	45
4.1.4.2	Pelaksanaan Audit Operasional Alfamart Raya Panjaitan.....	46
4.1.4.3	Pengujian Dan Pengevaluasian Informasi.....	48
1.	Barang Dagang Hilang .....	48
2.	Selisih Pada Persediaan Barang .....	50
3.	Barang Rusak Pada Persediaan Barang Dagang .....	50
4.1.4.4	Tindak Koreksi.....	51
4.1.4.5	Laporan Data Persediaan Barang Hilang alfamart Raya Panjaitan Plaju Palembang.....	51
4.2	Pembahasan	
4.2.1	Temuan Hasil Audit Operasional .....	52

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1.	Kesimpulan .....	59
5.2.	Saran.....	60

## **DAFTAR PUSTAKA .....**

## **LAMPIRAN.....**





## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tabel Daftar Barang Hilang / Rusak Bulan April .....	4
Tabel 1.2 Tabel Daftar Barang hilang / Rusak Bulan Mei .....	5
Tabel 2.1 Penelitian Lain Yang Relevan .....	27
Tabel 3.1 Variabel Dan Definisi Operasional .....	24
Tabel 4.1 Tabel Daftar Barang Hilang / Rusak Bulan Januari.....	52
Tabel 4.2 Tabel Daftar Barang Hilang / Rusak Bulan Februari.....	53
Tabel 4.3 Tabel Daftar Barang Hilang / Rusak Bulan Maret .....	54
Tabel 4.4 Tabel Daftar Barang Hilang / Rusak Bulan April .....	55
Tabel 4.5 Tabel Daftar Barang Hilang / Rusak Bulan Mei .....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Segitiga Kecurangan .....	22
Gambar 2.2 Kerangka Bepikir .....	28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi .....	41

## **ABSTRAK**

**NURMALA SARI “AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENCEGAH KECURANGAN BARANG HILANG DAN RUSAK PADA ALFAMART RAYA PANJAITAN PLAJU PALEMBANG”. (Dibawah Bimbingan Ibu Sahila, SE.MM dan Ibu Pipit Fitri Rahayu, S.E.,M.Si ).**

Setiap perusahaan pasti bertujuan untuk menghasilkan laba optimal agar dapat mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan, memajukan, serta mengembangkan usahanya kedalam tingkat yang lebih tinggi. Salah satu unsur yang paling aktif dalam perusahaan dagang adalah persediaan. Modal yang tertanam dalam persediaan salah satu aset lancar yang paling besar. Persediaan sangat terjadi kerusakan, pencurian, maupun tindakan penyimpangan terhadap persediaan. Salah satu tujuan penelitian untuk mendapatkan gambaran dari peran audit operasional dalam pencegahan barang hilang maupun rusak.

Hasil dari penelitian yang dilakukan menunjukkan masih lemah nya pengendalian intern terhadap persediaan, anataranya rentannya pencurian terhadap persediaan dan adanya selisih stock persediaan barang dagang antara fisik dengan data dikomputer, kerusakan barang diakibatkan gigitan hama tikus karena tidak peduli terhadap persediaan yang kartonan maupun satuan. Dari hasil penelitian yang dilakukan maka dapat disimpulkan audit operasional sudah berperan di Alfamart Raya Panjaitan Plaju Palembang. Serta dari itu pelaksanaan pengendalian intern sudah cukup memadai dari hasil sebelumnya.

**Kata kunci : Audit Operasional, Fraud & Persediaan.**

## **ABSTRACT**

**NURMALA SARI “Operational Audit To Prevent Fraud Of Lost And Damaged Goods At Alfamart Plaju Palembang”. (Under The Guidance Of Ibu Sahila, SE.MM and Ibu Pipit Fitri Rahayu, S.E.,M.Si ).**

Every company must aim to generate optimal profit in order to maintain the company's survival, advance, and develop its business to a higher level. One of the most active elements in a trading company is inventory. Capital invested in inventories is one of the largest current assets. Inventories are very damaged, theft, or deviations from inventory. One of the research objectives is to get an overview of the role of operational audits in preventing lost or damaged goods.

The results of the research conducted indicate that internal control of inventory is still weak, including the vulnerability of the theft of inventory and the difference in stock of merchandise inventory between physical and computer data, damage to goods caused by rat bites because they do not care about cardboard or unit supplies. From the results of research conducted, it can be concluded that operational audits have played a role in Alfamart Raya Panjaitan Plaju Palembang. And from that the implementation of internal control is quite adequate from the previous results.

**Keywords : Audit Operasional, Fraud &Stock.**



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Pertumbuhan ekonomi merupakan suatu perubahan tingkat kegiatan ekonomi yang berlangsung dari tahun ketahun. Suatu perekonomian dikatakan mengalami suatu perubahan akan perkembangannya apabila tingkat kegiatan ekonomi lebih tinggi dari pada yang dicapai pada masa sebelumnya. Perubahan yang maju di indonesia dan berkembang pesat khususnya dikota-kota besar berpengaruh terhadap perubahan cara kerja perusahaan. Perubahan cara kerja perusahaan mempunyai perbedaan dengan kerja baru dan lama yang mengakibatkan perubahan struktur organisasi suatu perusahaan. Perubahan struktur tersebut membuat para manajemen mengalami kesulitan mengendalikan dan mengawasi kegiatan yang ada diperusahaan. Oleh karena itu, diperlukan adanya pengendalian internal serta audit operasional yang dapat menjadi alat bantu demi kelangsungan hidup perusahaan.

Audit operasional sangat penting demi dilaksanakan oleh perusahaan karena hasil audit operasional memberi rekomendasi yang sangat berguna bagi manajemen untuk menentukan dan menilai kebijakan apakah sudah tepat atau masih memerlukan rekomendasi untuk perbaikan sehingga berpengaruh terhadap hasil dan kegiatan operasional perusahaan. Dengan diterapkan audit operasional auditor mampu melihat sejauh mana tujuan organisasi telah tercapai dan apakah kegiatan operasional perusahaan telah dilakukan secara efektif dan efisien, dan sebagai alat bantu untuk mengontrol, mengawasi, dan menghindari hal-hal yang

tidak diinginkan seperti kesalahan dan kecurangan serta untuk melindungi aset perusahaan salah satunya persediaan barang. Persediaan barang dagangan merupakan yang dibeli kemudian disimpan untuk dijual, persediaan sangat rentan terhadap kerusakan maupun pencurian. Hal ini dilakukan agar perusahaan tersebut dapat mencapai tujuan yang diinginkan dengan mudah. Audit operasional dapat dilakukan oleh auditor internal perusahaan tetapi tidak menutup kemungkinan auditor eksternal melakukan audit tersebut. Berdasarkan penelitian penulis perusahaan melakukan pengendalian internal untuk melindungi aset perusahaan. Didalam perusahaan staf yang bertugas untuk menilai kelayakan dan efektifitas pengendalian internal disebut dengan auditor internal.

Auditor internal bertugas untuk menjang pengendalian internal yang ada didalam perusahaan. Auditor internal merupakan suatu profesi penilaian yang sifatnya independen dan objektif yang berada dalam suatu organisasi untuk memeriksa pembukuan, keuangan dan operasional lainnya. Audit internal memberikan laporan hasil penilaian pemeriksaan sebagai informasi bagi manajemen untuk rekomendasi yang dijadikan dasar penilaian dan sebagai alat pengambilan keputusan manajemen untuk mencapai tujuan perusahaan. Auditor internal berperan penting karena audit internal melekat bagi suatu perusahaan yang memberikan masukan dan juga membantu para manajemen melakukan pengawasan terhadap kecurangan (*fraud*) yang ada didalam perusahaan.

*Fraud* merupakan suatu kecurangan yang dilakukan oleh individu untuk mendapatkan keuntungan yang dilakukan dengan cara yang salah atau melakukan sesuatu dengan cara yang tidak wajar. Kecurangan biasanya ditemukan pada saat perusahaan melakukan audit internal yang dilakukan auditor internal. Salah satu upaya yang dilakukan manajemen dengan meningkatkan pengendalian internal



yang dilakukan dengan tindakan pengamanan untuk mencegah terjadinya kerusakan, pencurian, maupun tindakan kecurangan lain untuk itu selain dari audit internal pencegahan pengendalian internal dilakukan oleh personil toko dengan melakukan *stok opname* persediaan secara fisik dengan *inventory* toko.

*Stok opname* bisa diartikan sebagai salah satu teknik pengendalian barang dalam bisnis usaha dagang untuk mengontrol kesesuaian antara jumlah barang fisik dengan *inventory toko* karena benar-benar dicek secara langsung dan mengecek kondisi barang tersebut. *Stock opname* ini selain dilakukan oleh auditor internal dilakukan juga oleh personil toko yang dilakukan setiap hari agar menghindari kecurangan pada Alfamart Raya Panjaitan PlajuPalembang.

Apabila dalam jangka waktu tim auditor internal telah melakukan stock opname maka setiap hasil stock opname dilakukan *adjustment*. *Adjustment* (penyesuaian) sendiri merupakan salah satu proses pencatatan selisih menurut sistem yang telah dibandingkan dengan stok secara fisik.

Alfamart Raya panjaitan dibawah naungan dari PT.Sumber Alfaria Trijaya Tbk cabang Palembang dituntut mendeteksi kecurangan atau selisih barang dagang yang mengakibatkan terjadinya NBH (Nota Barang Hilang). Karena itu penting adanya peran audit internal pada suatu perusahaan untuk mengetahui stok persediaan yang ada ditoko agar tidak terjadi kecurangan yang dilakukan karyawanhilangnyabarangpersediaanyangmelebihiBTK(BatasToleransi Kehilangan) yang diberikan perusahaan kepada toko. Beban NBH yang diberikan kepada karyawan bentuknya disesuaikan dengan jabatan yang dipegang.

Berdasarkan laporan audit, laporan *stok opname* yang telah dibuat dan diserahkan kepada pihak *management*. Dalam laporan audit tersebut ditemukan selisih jumlah fisik dengan pencatatan didalam sistem, seperti tabel yang disajikan.

**Tabel 1.1**  
**Alfamart Raya Panjaitan**  
**Daftar Barang Hilang / Rusak**  
**Bulan April 2021**

No	Nama Barang	April
1	Mamy poko pants standar xl-26	1
2	Kraft cheddar 165 gr	2
3	Merries pants goon skin xl-16	1
4	Hit aeo expert citrus 600 Ml	1
5	Soklin liq det violet Ref 1.6	1
6	Lifesbuoy Bw Lemon 450 Ml	1
7	Fresh Care M.Angin S.Fruity	2
8	Campina trop choco pack	3
9	Delfi take it 4 f 35 g	5
10	Lotte Xylitol Blueberry 66 G	2

Sumber :Data Barang Hilang Dan Rusak Alfamart Raya Panjaitan Palembang  
 April Dan Mei 2021.

**Tabel 1.2**  
**Alfamart Raya Panjaitan**  
**Daftar Barang Hilang / Rusak**  
**Bulan Mei 2021**

No	Nama Barang	Selisih qty
1	Walls feast vanila 65 ml	34
2	Giv bw sakura 450 ml	4
3	Viva pensil alis 1.3 G	2
4	Nuvo bw total protect 450 ml	6
5	Mama suka R.laut pgg	6
6	Nutrijel jelly pwd cincau 15 g	6
7	Mogu- Mogu Ndc Lyhee pet 320 ml	9
8	Sosro teh botol ori pet	8
9	Luwak white cofee ori pet 220 ml	4
10	Dancow Uht Fg coklat 180 Ml	4

Sumber :Data Barang Hilang / Rusak Alfamart Raya Panjaitan Palembang  
 Mei 2021.

Dari data diatas diambil beberapa sampel dari data barang hilang yang sudah diaudit dibulan april dan mei dan terlihat berapa jumlah persediaan barang hilang yang ada dialfamart Raya Panjaitan. Dari data tersebut masih terlihat masih ada kecurangan terhadap persediaan hilang yang menyebabkan beban bagi perusahaan dan team toko karena adanya kenaikan barang hilang yang terjadi. Karena itu penulis sangat tertarik untuk meneliti **“Analisis Audit Operasional Untuk Mencegah Kecurangan Barang Hilang Dan Rusak Pada Alfamart Raya PanjaitanDipalembang”**.

## **1.2. PerumusanMasalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, maka penulis mencoba mengkaji dan membahas masalah **“Bagaimana audit operasional dalam pencegahan terjadinya kecurangan barang hilang atau rusak pada Alfamart Raya Panjaitan di Palembang ”**.

## **1.3. Tujuan dan ManfaatPenelitian**

### **1.3.1 TujuanPenelitian**

Maksud dan tujuan dari penelitian ini berdasarkan latar belakang dan perumusan masalah yang ada maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan **“Untuk mengetahui audit operasional dalam pencegahan barang hilang atau rusak pada Alfamart Raya Panjaitan Dipalembang”**.

## **1.4. ManfaatPenelitian**

Sesuai dengan maksud penelitian di atas dikemukakan atas manfaat dari penelitian ini:

### **1.4.1. Manfaat Praktis**

1. Bagi Alfamart Raya PanjaitanPalembang

Sebagai masukan dan evaluasi bagi pihak kepala toko untuk mendeteksi kecurangan yang dilakukan personil toko.

## 2. Bagi peneliti

Untuk menambah wawasan peneliti dalam menyusun karya tulis serta menambah ilmu mengenai dengan penting audit internal untuk mencegah terjadinya kecurangan dan barang rusak.

## 3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya diharapkan hasil penelitian ini sebagai bahan perbandingan dalam penelitian selanjutnya di masa yang akan datang.

### **1.4.2 Manfaat Akademis**

Bagi akademik dan peneliti lainnya memberi tambahan informasi serta acuan atau bahan referensi khususnya yang akan mengadakan penelitian tentang audit operasional.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing Buku I Edisi 5* . Jakarta: Selemba Empat.
- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing Buku 2 Edisi 5*. Jakarta: Selemba Empat.
- Agoes, Sukrisno. 2016. *Fraud Auditing*. Seminar Akuntansi Di Era Masyarakat Ekonomi ASEAN ( MEA). Manado.
- Akmal. 2013. *Pemeriksaan Manajemen Internal Audit*. Jakarta:Indeks.
- Budi, Tri Rahardjo. 2019. *Audit Operasional Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT.Inomurayana Fres & Dies Industries* : Program SI Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang (skripsi tidak dipublikasikan).
- Karyono. 2013. *Forensic Fraud*. Yogyakarta: Andit Offset.
- Kristianti, TE. 2010. Audit persediaan berdasar standard pekerjaan lapangan Menurut SPAP. [http://e-journal .uajv.ac.id/1699/3/2ea15427.pdf](http://e-journal.uajv.ac.id/1699/3/2ea15427.pdf).
- Mulyadi. 2013. *Auditing*. Jakarta: selemba 4.
- Maria, Margaretha karamoy. 2019. *Pengaruh Peran Auditor Internal Terhadap Pencegahan Dan Pendekteksiaan Kecurangan Pt.Sumber pangan Gisindo*. Program SI Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti (skripsi tidak dipublikasikan).
- Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang. Palembang 2021.
- Rita, Anugrah. 2014. *Pernanan Good Corporate Governance Dalam PencegahaanFraud*
- Restiana, Dewi. 2019. *Analisis Peran Audit Internal Dalam Pencegahan Terjadinya Kecurangan Barang Hilang Dan Rusak PT.Ajinomoto Sales Indonesia Depo Palembang*: Program SI Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti (skripsi tidak dipublikasikan).
- Reyvisa, Samsul. 2018. *Analisis Peran Auditor Internal Dalam Mendeteksi Kecurangan Pada Pt.Haka Sentra Corporindo Makassar*. Program SI Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar ( Skripsi dipublikasikan).
- Satrianti. 2019. *Peran Auditor Internal Dalam Mencegah Gejala Fraud ( Studi Kasus Pt.Pln (persero) UP2D Makassar*. Program SI Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar ( Skripsi dipublikasikan).
- Sary, Amelia Magdalena. 2018. *Analisis Audit Internal Dalam Pencegahaan Kecurangan Pada Pt.Sumber Alfaria Trijaya.TBK.Palembang*. Program

SI Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti (skripsi tidakdipublikasikan).

Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif , Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfa Beta.

Tri, Wahyuni. 2018. *Pengaruh Pelaksanaan Audit Operasional Pencegahan Kecurangan Dan Komite Audit Dalam Meningkatkan Sistem Pengendalian Intern Persediaan Dirumah Sakit Sundari Medan*. Program SI Fakultas Ekonomi Muhammadiyah Medan (skripsidipublikasikan).

Tunggal, Widjaja. 2012. *Pedoman Pokok Audit Internal*. Harvarindo: Jakar