

**ANALISIS AUDIT OPERASIONAL TERHADAP
PENGADAAN BARANG DAN JASA PADA
PT. PUSRI PALEMBANG**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh:

Redo Arvando

NPM. 18.01.12.0530

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

2022

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Redo Arvando
Nomor Pokok/NIRM : 18.01.12.0530
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Starta I
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul : ANALISIS AUDIT OPERASIONAL TERHADAP
PENGADAAN BARANG DAN JASA PADA PT
PUSRI PALEMBANG

Pembimbing Skripsi

Tanggal Pembimbing I :  Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN: 0205056701

Tanggal Pembimbing II :  Amanda Oktariyani, SE.M.Si.Ak.CA
NIDN: 0223128902

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi



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



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

238/PS/DFE/22

UNIVERSITAS TRIDINANTI

FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Redo Arvando
Nomor Pokok/NIRM : 18.01.12.0530
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Starta I
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul : ANALISIS AUDIT OPERASIONAL TERHADAP
PENGADAAN BARANG DAN JASA PADA PT
PUSRI PALEMBANG

Pembimbing Skripsi

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

TanggalPenguji I : 
Amanda Oktariyani, SE., M.Si., Ak., CA.
NIDN: 0223128902

TanggalPenguji II : 
Yuni Rachmawati, SE., M.Si., Ak., CA.
NIDN: 0219068804

Mengesahkan :

Dekan Fakultas Ekonomi
Tanggal



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

Ketua Program Studi
Tanggal

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

228/PS/DFE/2

ABSTRAK

REDO ARVANDO, Analisis Audit Operasional Terhadap Pengadaan Barang dan Jasa Pada PT. Pusri Palembang. (Dibawah bimbingan Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si., CA., CSRS dan Ibu Amanda Oktariyani, SE,M.Si,Ak,CA).

Skripsi ini dibuat berdasarkan penelitian yang dilakukan penulis pada Departemen Pengadaan Barang dan Jasa pada PT. Pusri Palembang yang beralamat di Jalan Mayor Zen 30118. Dalam penelitian ini metode yang digunakan adalah metode deskriptif dan sumber data yang digunakan data primer dan data sekunder.

Hasil penelitian ini adalah audit operasional terhadap pengadaan barang dan jasa pada PT. Pusri Palembang telah dilakukan secara efektif karena telah sesuai dengan Prosedur Operasional Baku (POB), hal ini dapat dilihat dari auditor pada PT Pusri Palembang telah independen, kompeten, dan status organisasi yang jelas, sehingga mengurangi resiko selisih, kehilangan, dan mengantisipasi adanya kecurangan.

Untuk peneliti selanjutnya yang ingin meneliti analisis audit operasional terhadap pengadaan barang dan jasa pada PT. Pusri Palembang untuk mengambil data sampling dan sampel nya lebih dari setahun, karena akan melihat apakah tahun-tahun sebelumnya telah sesuai Prosedur Operasional Baku (POB) atau tidak.

Kata Kunci : Audit Operasional

ABSTRAK

REDO ARVANDO. *Analysis Operational Audit Of The Procurement Process and Services At PT. Pusri Palembang. (Under The Of Mrs. Meti Zuliyana, SE., M.Si., CA., CSRS and Mrs. Amanda Oktariyani, SE,M.Si,Ak,CA).*

This thesis was made based on research conducted by the author at the Department of Procurement of Goods and Services at PT. Pusri Palembang. The address is at Mayor Zen 30188. In this study, deskriptif methods are used and the data sources used are primary data and secondary data.

The results operational audit of the procurement of goods and services at PT. Pusri Palembang has been carried out effectively because it is in accordance with standard operating procedures, this can be seen from the auditors at PT. Pusri Palembang are independent, competent, and have a clear organizational status, thus reducing the risk of discrepancies, losses, and anticipating fraud.

For further researchers who want to examine the operational audit analysis of the procurement of goods and services at PT. Pusri Palembang to take sampling data and the sample is more than a year, because it will see whether the previous years have been in accordance with te Standard Operating Procedures (POB) or not.

Keywords: *Operational Audit*

RIWAYAT HIDUP

Redo Arvando. Dilahirkan di Palembang pada tanggal 01 juni 1999 dari Bapak Badrul dan Ibu Netty ia anak ke 3 (tiga) dari 4 (empat) bersaudara. Sekolah Dasar (SD) diselesaikan pada tahun 2010/2011 di SDN 87 Palembang. Sekolah Menengah Pertama (SMP) diselesaikan pada tahun 2014/2015 di SMP Negeri 48 Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas (SMA) diselesaikan pada tahun 2017/2018 di MAN 1 Palembang. Pada tahun 2018 ia memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi di Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang 2022

Redo Arvando

Motto:

“ Kaya atau Miskin, Sehat atau Sakit, Baik atau Jahat, Beradab atau Pendosa, Berakal atau Bodoh, You Just To Choose Which One Do You Thinks Is The Best”.

“ Ketika Dunia Jahat Kepadamu, Maka Berusahalah Untuk Menghadapinya, Karena Tidak Ada Orang Yang Membantumu Jika Kau Tidak Berusaha Sendiri “(Roronoa Zoro).

Kupersembahkan Kepada:

- Kedua Orangtua Saya
- Keluarga Saya
- Sahabat dan Teman Seperjuangan
- Dosen Yang Saya Hormati
- Almamaterku

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Redo Arvando

NPM : 1801120530

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul “Analisis Audit Operasional Terhadap Pengadaan Barang dan Jasa Pada PT. Pusri Palembang” 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 kesekuensinya.

Palembang 2022

Redo Arvando
7BAKX107059056

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadirat Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul –Analisis Audit Operasional Terhadap Pengadaan Barang dan Jasa Pada PT. Pusri Palembang. Penulisan Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Tridianti Palembang pada Program Studi Akuntansi.

Dalam penyusunan Skripsi ini banyak pihak-pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, M.P. selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si. Ak. CA. CSRS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, S.E., M.Si, Ak. CA. CSRS. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Meti Zuliyana, S.E., M.Si, Ak. CA. CSRS. selaku Pembimbing I dan Pembimbing Akademik saya, yang telah berusaha keras memberikan bimbingan guna penyelesaian Skripsi dan memberikan bimbingan selama masa studi.
5. Ibu Amanda Oktariyani, SE. M. Si. Ak. selaku Pembimbing II saya. Yang telah berusaha keras memberikan bimbingan guna penyelesaian skripsi.

6. Bapak-bapak dan Ibu-ibu Dosen serta seluruh karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
7. Semua pihak yang telah berpartisipasi dalam penyelesaian skripsi ini, yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.
8. Kedua orang tua yang senantiasa selalu memberikan semangat dan mendoakan saya agar cepat selesainya penulisan skripsi.

Skripsi ini dirasakan masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu untuk kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun sangat dinantikan sebagai langkah perbaikan di masa yang akan mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua, dan semoga amal baik Bapak/Ibu mendapatkan balasan dari Allah SWT.

Palembang 2022

Redo Arvando

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK.....	iii
RIWAYAT HIDUP.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Kajian Teoritis	5
2.1.1 Pengertian Auditing	5
2.1.2 Jenis-Jenis Pengauditan.....	6
2.2.1 Pengertian Audit Operasional.....	9
2.2.2 Struktur dan Ruang Lingkup Audit Operasional.....	10
2.2.3 Tujuan dan Manfaat Audit Operasional.....	11
2.2.4 Jenis Audit Operasional	12
2.2.5 Kriteria Audit Operasional	13
2.2.6 Tahap-Tahap Operasional	13
2.3.1 Audit Operasional Terhadap Kinerja Karyawan	15
2.3.2 Penilaian Kinerja Karyawan.....	16
2.3.3 Penyebab Ketidak Efektifan Fungsi Penilaian Karyawan...	17

2.3.4 Pengertian Pengadaan Barang dan Jasa	19
2.3.5 Pengertian Pembeli	19
2.3.6 Tugas dan Tanggung Jawab Bagian Pembelian	20
2.2 Penelitian Yang Relevan.....	20
2.3 Kerangka Berpikir	21
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	24
3.1.1 Tempat Penelitian	24
3.1.2 Waktu Penelitian.....	24
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	24
3.2.1 Sumber Data	24
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	25
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling	26
3.3.1 Populasi	26
3.3.2 Sampel.....	26
3.3.3 Sampling.....	26
3.4 Rancangan Penelitian.....	27
3.5 Variabel Dari Definisi Operasional	27
3.6 Instrumen Penelitian	28
3.7 Teknik Analisis Data	29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	30
4.1 Hasil Penelitian.....	30
4.1.1 Sejarah Berdirinya PT. Pusri Palembang	30
4.1.2 Visi dan Misi PT. Pusri Palembang.....	31
4.1.2.1 Visi PT. Pusri Palembang	31
4.1.2.2 Misi PT. Pusri Palembang	31
4.1.3 Struktur Organisasi	31
4.1.3.1 Uraian Tugas dan Tanggung Jawab.....	33
4.1.4 Audit Operasional Pengadaan Barang dan Jasa.....	46
4.1.4.1 Audit Pada Saat Pengundangan Rekanan	47

4.1.2.2 Audit Performance Rekanan	48
4.1.4.2 Audit Laporan Aktivitas Terkait Pembelian Tunai.....	49
4.2 Pembahasan.....	51
4.2.1 Analisis Audit Pada Saat Pengundangan Rekanan	51
4.2.2 Analisis Audit Performance Rekanan	53
4.2.3 Analisis Audit Laporan Aktivitas Terkait Pembelian	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	62

DAFTAR TABEL

Tabel:

2.2 Penelitian Yang Relevan.....	22
2.3 Skema Kerangka Berpikir.....	24
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	28

DAFTAR GAMBAR

4.1 Struktur Organisasi Departemen Pengadaan Barang dan Jasa	32
--	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang

Perkembangan bisnis perusahaan menuntut perusahaan tersebut memperbaiki sistem pemeriksaan atau sering disebut dengan audit. Pemeriksaan yang dilakukan tidak hanya pemeriksaan keuangan tetapi juga pemeriksaan yang menekankan penilaian sistematis dan objektif dalam suatu proses kerja. Pimpinan perusahaan memerlukan pemeriksaan operasional yang menyajikan informasi mengenai aktivitas operasional perusahaan dan tidak terbatas pada informasi keuangan dan akuntansi saja.

Pengauditan didefinisikan sebagai proses yang sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi (Secara objektif) bukti yang berhubungan dengan asersi tentang tindakan – tindakan kejadian ekonomi, dalam rangka menentukan tingkat kepatuhan antara asersi dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak – pihak yang berkepentingan (Hery, 2017 :10).

Pemeriksaan operasional merupakan evaluasi atas berbagai kegiatan operasional perusahaan sedangkan sarannya adalah untuk menilai apakah pelaksanaan kegiatan operasional telah dilaksanakan secara efektif, dan efisien. Dan bagian dari fungsi pengendalian merupakan alat bagi manajemen untuk mengukur dan mengevaluasi kegiatan yang telah dilaksanakan. Agar pengendalian intern berjalan dengan baik diperlukan auditor internal untuk mengontrol segala yang ada di perusahaan agar semua sirkus yang ada di perusahaan dapat berjalan

dengan baik. Apabila belum terlaksanakan, maka auditor akan memberikan rekomendasi atau saran agar pada masa yang akan datang menjadi lebih baik.

Audit operasional sangatlah penting dilaksanakan karena hasil audit tersebut bisa berupa rekomendasi yang sangat berguna bagi pihak manajemen untuk menentukan dan menilai kebijakan – kebijakan dan kegiatan organisasi apakah sudah tepat atau memerlukan adanya perbaikan sehingga berpengaruh terhadap hasil dan kegiatan organisasi tersebut. Audit operasional secara umumnya biasanya dilaksanakan oleh audit internal walaupun tidak menutupi kemungkinan dilakukan oleh auditor pemerintah maupun auditor eksternal. Audit operasional memiliki posisi strategis dalam mewujudkan suatu organisasi untuk memiliki keunggulan bersaing. Hal ini relevan dengan karakteristik dari audit operasional yaitu menilai dan memperbaiki metode dan kinerja perusahaan, melalui standar kehematan, efisiensi, efektivitas dengan orientasi masa depan (Kusmayadi 2012:2).

Bisa dilihat pada kasus pada Kimia Farma, Bank Negara Indonesia dan kasus Bank Rakyat Indonesia fenomena ini menunjukkan lemahnya aspek pengendalian yang dilakukan perusahaan sehingga prosedur baku dan kebijakan yang telah ditetapkan tidak dilaksanakan sebagaimana mestinya. Fakta lain yang mengindikasikan terjadinya praktik tidak sehat yaitu pada PT Dirgantara Indonesia. Hal ini dapat dilihat dari jumlah kerugian perusahaan, tahun 1997 mengalami kerugian 332 miliar rupiah, tahun 1999 turun menjadi 75,4 miliar rupiah sebagai akibat dilaksankannya restrukturisasi dan pada tahun 2001 mengalami kerugian 74,7 miliar rupiah. Terjadinya kecurangan atau praktik bisnis yang tidak sehat dalam kasus tersebut dapat dianalogikan sebagai kebocoran sumber daya

perusahaan yang berakibat terjadinya inefisiensi dan tidak efektifnya operasional perusahaan bahkan akumulasi dapat menyebabkan kebangkrutan. (Kusmayadi 2012:2). Oleh karena itu peneliti tertarik membahas audit operasional di PT. Pusri Palembang, karena PT. Pusri Palembang ini perusahaan yang bergerak di bidang industri pupuk untuk memenuhi kebutuhan barang dan jasa dalam menunjang produksi. Apakah audit operasional atas pengadaan barang dan jasa pada PT. Pusri Palembang sudah memastikan bahwa prosedur telah dilakukan dengan baik sesuai prosedur (POB) yang ada di PT. Pusri Palembang. Sehingga mengurangi resiko selisih, kehilangan, dan mengantisipasi adanya kecurangan.

Audit operasional atas pengadaan barang dan jasa pada PT. Pusri Palembang dilaksanakan oleh tim pengawasan operasional selaku internal auditor yang ditunjukkan oleh kepala satuan pengawasan intern yang merupakan departemen tersendiri. Audit tersebut dilakukan secara periodik, yaitu setahun sekali pemeriksaan (per tahun), tentu saja ketentuan ini sudah ditetapkan terlebih dahulu oleh perusahaan dan tercantum dalam PKPT (Program Kerja Pemeriksaan Tahunan). Dalam melakukan audit, auditor ini mengadakan pemeriksaan secara random atau acak setiap pembelian barang dan jasa yang pernah dilakukan di departemen pengadaan barang dan jasa.

Berkaitan dengan hal tersebut diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul : **ANALISIS AUDIT OPERASIONAL TERHADAP PROSES PENGADAAN BARANG DAN JASA PADA PT. PALEMBANG**

1.2 Rumusan masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang diuraikan sebelumnya maka penulis merumuskan masalah dari penelitian ini adalah bagaimana audit operasional terhadap pengadaan barang dan jasa pada PT. Pusri Palembang.

1.3 Tujuan penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisa audit operasional terhadap pengadaan barang dan jasa pada PT. Pusri Palembang.

1.4 Manfaat penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Bagi peneliti

Penelitian ini di harapkan dapat menjadu kesempatan bagi peneliti untuk menerepakan teori-teori yang diperoleh di bangku kuliah dan membandingkannya dengan peraktek yang telah terjadi dalam perusahaan.

2. Bagi PT. Pusri Palembang

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran yang berguna bagi pihak perusahaan yaitu memperoleh informasi mengenai pentingnya pengaruh pengendalian internal untuk meningkatkanefektivitas pengendalian internal fungsi pengadaan barang dan jasa.

3. Bagi Universitas

Sebagai bahan bacaan untuk memperoleh pengetahuan mengenai konsep, prosedur dan teknik-teknik audit operasional dan pengadaan barang dan jasa.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno,. 2012, Auditing Petunjuk Praktis pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik, Jilid I, Edisi Kesatu, Salemba Empat, Jakarta.
- Agoes, Sukrisno,. 2017. Auditing Petunjuk Praktiks Pemeriksaan Akuntan Oleh Kantor Akuntan Publik, Jakarta: Salemba Empat.
- Anthony, R.N,. 2014, *Management Control System (International Edition)*. Boston McGraw-Hill
- Arens, et al., 2013, Auditing Pendekatan Terpadu, Terjemah Oleh Amir Abadi Yusuf, Buku Dua, Edisi Indonesia. Salemba Empat, Jakarta.
- Arens, et al., 2017. Auditing Pendekatan Terpadu. Jakarta: Indeks.
- Assauri, Sofjan, 2012, Manajemen Produksi dan Operasi, Jakarta : LPFEUI.
- Arianti, Prilia,. 2007. Peranan Operasional Dalam Menunjang Efektivitas Pembelian Peralatan Medis.
- Boynton, William C. Jhonson., Raymond N. And Kell, Walter G. Modern auditing, Edisi Ketujuh, Jilid 2. Erlangga, Jakarta. 2013.
- Brown, B., 2014, *Cinematography Theory and Practive for Cinematographer & Directors Third Edition, New York: Routledge*.
- Dan, M Guy, et al. Penerjemah: Paul A. Rajoe, dkk. 2013. Edisi 5. Auditing Jilid ke lima. Jakarta: Erlangga.
- Galloway TS, 2013,. *Effect of Mobile Telephones on Sperm Quality, Enviroment International*,
- Indrajit, dan Djokopranoto, 2015. Strategi Manajemen Pembelian dan *Supply Chain*, Grasindo, Jakarta.
- Hery. 2017. Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta: (*Center Academic Publishing Service*).
- Hermawan, Denny Perdana, 2009,. Pengaruh Operasional Penilaian Efektivitas Pengendalian Internal Fungsi Pengadaan Barang PT. Dirgantara Indonesia.
- IBK, Bayangkara, 2013, Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi, Salemba Empat, Jakarta.
- IBK, Bayangkara, 2014, Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi, Salemba Empat, Jakarta.
- Kusmayadi. 2012. Metodologi Penelitian. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Kurniati, Rini,. 2017. Analisis Audit Operasional Kinerja Sumber Daya Manusia PT. Panca Motor Palembang.

- Miranda dan Amin Widjaya Tunggal, 2006, Manajemen Logistik dan *Supply Chain Management*, Penerbit Harvarindo, Jakarta.
- Mulyadi, 2013, Pemeriksaan Operasional, Penerbit Gramedia Pustaka Utama. Jakarta.
- Pareke, Fahrudin Js, 2013, Persepsi Keadilan Organisasional dalam Penelitian Kinerja.
- R.A,Noe., et al., 2014. Manajemen Sumber Daya Manusia. *International Edition. New York*.
- Robert,Anthony et al. 2014. Sistem Pengendalian Manajemen. Edisi Kelima. Diterjemahkan Oleh Agus Maulana Dalam *Management Control System*, Penerbit Erlangga: Jakarta.
- Rosari, Reni, 2016, Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Kinerja Karyawan, Penerbit Harvarindo, Jakarta.
- S, Nanin,. 2006. Peranan Audit Operasional Atas Sumber Daya Manusia Atas Pemberian Kredit Pada PT. Pilindo Megah Selatan, Palembang.
- Sugiyono, 2014, Pemeriksaan Manajemen, Edisi kesatu, Penerbit BPFE :Yogyakarta.
- Sugiyono, 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif. Kualitatif dan R&B*. Alfabeta: Bandung.
- Susilo,Willy, 20013,Audit Operasional, Penerbit BPFE Yogyakarta : Yogyakarta.
- Susilo,Willy, 20015, Audit Operasional, Penerbit BPFE Yogyakarta : Yogyakarta.
- Widjaya,Amin Tunggal 2015, Buku Dua, Edisi Ke Enam, Salemba Empat.
- Wulan, Citra, Yuliantry, 2008,. Peranan Fungsi Audit Internal Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku.