

**ANALISIS PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM PENCEGAHAN
TERJADINYA PRODUK RUSAK PADA PT. SEMEN BATURAJA
(PERSERO) TBK PALEMBANG**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh:

FENTI ALPINKA

2001120004

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITA TRIDINANTI

2024

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Fenti Alpinka
Nomor Pokok/NPM : 2001120004
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : ANALISIS PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM
PENCEGAHAN TERJADINYA PRODUK RUSAK
PADA PT. SEMEN BATURAJA (PERSERO) TBK
PALEMBANG

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 30-03-2024 Pembimbing I : Prof. Dr. H. Sulbahri Madjir, SE, MM

NIDN. 0016035101

Tanggal 27-03-2024 Pembimbing II : Sahila, SE, MM

NIDN. 0221076502

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Tanggal 01-04-2024

Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS

NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi Akuntansi

Tanggal 01-04-2024

Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS

NIDN. 0205056701

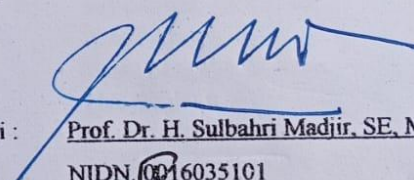
69/PS/DFEB/24

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

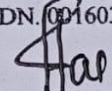
Nama : Fenti Alpinka
Nomor Pokok/NPM : 2001120004
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : ANALISIS PERANAN AUDIT-INTERNAL DALAM
PENCEGAHAN TERJADINYA PRODUK RUSAK
PADA PT. SEMEN BATURAJA (PERSERO) TBK
PALEMBANG

Penguji Skripsi :

Tanggal 30-03-2024 Ketua Penguji :  Prof. Dr. H. Sulbahri Madjir, SE, MM


NIDN. 0016035101

Tanggal 27-03-2024 Penguji I :

 Sahila, SE, MM

NIDN. 0221076502

Tanggal 27-03-2024 Penguji II

 Febransyah, SE, MM

NIDN. 0203026601

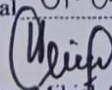
Mengesahkan :

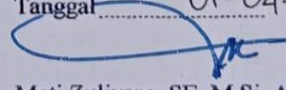
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi

Tanggal 01-04-2024

Tanggal 01-04-2024

 Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS

 Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS

NIDN. 0205026401

NIDN. 0205056701



69/PS/DFEB/24

iii

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fenti Alpinka
NPM : 2001120004
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul ” Analisis Peranan Audit Internal Dalam Pencegahan Terjadinya Produk Rusak Pada PT. Semen Baturaja (Persero) TBK Palembang”. Benar bebas dari plagiat dan publikasi ganda. Bila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat penuh keasadaran, dan tanpa paksaan dari pihak mana pun. Sehingga dapat dipergunakan sebagai mana mestinya.

Palembang, 25 Maret 2024



Fenti Alpinka

MOTTO:

**“Allah SWT tidak akan
membebani seorang hamba melainkan
sesuai dengan kemampuannya”**

(QS. Al -Baqarah:286)

KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

- **Cinta pertama dan panutanku, Ayahanda Alferi Alamsyah**
- **Pintu Surgaku, Ibunda Heti Yulianti**
- **Untuk adik tersayang M.Alpian Juniansyah**
- **Pembimbingku**
- **Bapak/Ibu dosen yang saya hormati**
- **Almamater ku**

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh

Dengan mengucapkan puji Syukur kehadiran Allah subhanahu wa ta'ala atas segala Rahmat dan karunia-nya. Akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Analisis Peranan Audit Internal Dalam Pencegahan Terjadinya Produk Rusak Pada PT.Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang”**

Dalam penulisan skripsi ini penulis telah banyak menerima bantuan, bimbingan, koreksi dan pengarahan serta saran dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., MS selaku Rektor Universitas Tridianti.
2. Ibu Dr. Msy.Mikial, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si. Ak. CA selaku Ketua Prodi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.
4. Bapak Prof. Dr. H. Sulbahri Madjir, SE, MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan dan pengarahan serta saran dalam penulisan skripsi ini.
5. Ibu Sahila, SE, MM selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan dan pengarahan serta saran dalam penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti yang telah memberikan bekal ilmu studi.
7. Seluruh karyawan PT.Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

8. Kepada kedua orang tua Bapak (Alferi Alamsyah) dan Ibu (Heti Yulianti) serta adik (M.Alpian Juniansyah) yang telah memberikan dukungan moril dan materil serta doa yang tiada henti -hentinya.
9. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, terutama Moch Nizar Alfarizi, yang senantiasa mendengarkan keluh kesah peneliti, memberi dukungan, motivasi, pengingat, dan menemani peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Dan terakhir terimakasih untuk diri sendiri, Fenti Alpinka karena telah mampu atas kerja keras dan berjuang sejauh ini dan semangat sehingga tidak pernah menyerah dalam mengerjakan tugas akhir ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Atas segala bantuan yang telah diberikan, penulis mengucapkan banyak terima kasih, semoga Allah subhanahu wa ta'ala membalas dengan pahala berlipat ganda dan kita semua senantiasa mendapatkan lindungan dan kasih sayang-Nya.

Aamiin yarobbal 'alamin,

Palembang,

Penulis

Fenti Alpinka

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
ABSTRAK.....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Akademis	6
1.4.2 Manfaat Praktis	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Grand Teori	7
2.1.1 Konsep Grand Theory.....	7
2.1.1.1 Teori Pengelolaan.....	8
2.1.1.2 Teori Kontijensi.....	8
2.1.2 Pengertian Audit dan Ruang Lingkup Audit	9
2.1.3 Macam – Macam Audit	10
2.1.4 Jenis – Jenis Audit	11
2.1.5 Tahapan – Tahapan Audit	13
2.1.5.1 Pengertian Audit Internal	14
2.1.5.2 Fungsi Audit Internal.....	15
2.1.5.3 Tujuan Audit Internal	16
2.1.5.4 Ruang Lingkup Audit Internal.....	17
2.1.5.5 Perbedaan dan Persamaan Audit Internal, Eksternal....	20
2.1.5.6 Tahapan Pelaksanaan Audit Internal	21
2.1.5.7 Tanggung Jawab dan Wewenang Auditor Internal	24
2.1.6 Produk Rusak	25
2.1.6.1 Perlakuan Akuntansi Terhadap Produk Rusak	26

2.1.6.2 Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Produk Rusak.....	28
2.1.6.3 Sifat dan Terjadinya Produk Rusak	29
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan	30
2.3 Kerangka Berpikir.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	33
3.1.1 Tempat Penelitian.....	33
3.1.2 Waktu Penelitian	33
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.2.1 Sumber Data	33
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.3 Populasi, Sampel, Sampling	35
3.3.1 Populasi	35
3.3.2 Sampel.....	35
3.3.3 Sampling	36
3.4 Rancangan Penelitian	36
3.5 variabel dan Definisi Operasional.....	37
3.5.1 Variabel Penelitian	37
3.5.2 Definisi Operasional.....	37
3.6 Instrumen Penelitian	38
3.7 Teknik Analisis Data.....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1 Hasil Pembahasan	39
4.1.1 Sejarah Singkat PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk	39
4.1.2 Visi, Misi Perusahaan	41
4.1.3 Struktur organisasi Perusahaan	42
4.1.4 Tugas dan Tanggung Jawab Struktur Organisasi	43
4.1.6 Pelaksanaan Peranan Audit Internal	49
4.1.6.1 Penilaian Risiko.....	53
4.1.6.2 Evaluasi dan Rekomendasi.....	58
4.1.6.3 Pelaporan Pemeriksaan.....	60
4.2 Pembahasan	62
4.2.1 Analisis Peranan Audit Internal	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69

DAFTAR TABEL

1.1 Tabel Jumlah Produksi dan Produk Rusak.....	4
2.1 Tabel Penelitian Lain yang Relevan	30
3.1 Tabel Definisi Operasional	38
4.1 Tabel Data Produk Rusak Pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk.....	48

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Berpikir	33
4.1 Struktur Organisasi	43

ABSTRAK

FENTI ALPINKA, “Analisis Peranan Audit Internal Dalam Pencegahan Terjadinya Produk Rusak Pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang”. (Dibawah Bimbingan Bapak Prof. Dr. H. Sulbahri Madjir, SE, MM dan Ibu Sahila, SE, MM).

Setiap perusahaan pasti bertujuan untuk menghasilkan laba optimal agar dapat mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan, memajukan, serta mengembangkan usahanya ke tingkat yang lebih tinggi. Dalam industri manufaktur, perkembangan industri dipengaruhi oleh berbagai faktor, salah satunya adalah kerusakan produk. Produk yang rusak atau cacat memberikan dampak yang signifikan terhadap kinerja perusahaan. Tujuan dari penelitian ini untuk mendapatkan gambaran yang jelas mengenai peranan audit internal (*Inventory Control*) dalam pencegahan terjadinya produk pada PT.Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang. Objek penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur khususnya pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang yang terletak di jalan Abikusno Cokro Suyoso, Kertapati, Kota Palembang, Sumatera Selatan, Indonesia.

Pada penelitian ini di gunakan data sekunder. Data sekunder berupa hasil wawancara dengan pihak terkait di PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang dan mengumpulkan dokumentasi tentang gambaran umum perusahaan, Sejarah perusahaan, dan ketentuan ketetapan tentang audit internal (*Inventory Control*). teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu wawancara, dan penelitian kepustakaan serta dokumentasi. Populasi dan sampel disini adalah perusahaan PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang dan sampling disini menggunakan *teknik sampling purposive*. Dan teknik analisis data yang di gunakan adalah Teknik analisis data kualitatif.

Hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan masih terdapat kelemahan pada pengendalian intern, antara lain kerusakan barang akibat adanya kesalahan handling yang tidak hati hati selama proses produksi dan pengiriman. Dari hasil penelitian yang dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan audit internal pada PT.Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang sudah berperan dalam melakukan audit, hal ini di lihat dari tujuan audit internal, penilaian risiko, evaluasi dan rekomendasi, dan pelaporan perbaikan.

RIWAYAT HIDUP

Fenti Alpinka, dilahirkan di Bandar Jaya pada tanggal 28 Mei 2002 dari Bapak Alferi Alamsyah dan Ibu Heti Yulianti, anak pertama dari dua bersaudara,

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2014 di SD Negeri 02 Tanjung Batu, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2017 di SMP Negeri 03 Palembang, Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2020 di MA Al-Fatah Palembang. Dan pada tahun 2020 penulis masuk kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi di Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang,

Penulis

Fenti Alpinka

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di era millenium ini khususnya di Indonesia perkembangan industri semakin pesat, perusahaan berlomba-lomba untuk berkreasi dan berinovasi agar dapat bertahan dalam persaingan bisnis, dan kemajuan atau kemajuan perusahaan sangat ditentukan oleh faktor manajemen yang baik. Demi kelangsungan dan perkembangan perusahaan, diperlukan peningkatan produktivitas, efisiensi, dan efektivitas untuk mencapai tujuan perusahaan. Menghadapi situasi ini, berbagai strategi dan kebijakan terus dilaksanakan dan diperbaiki. Kebijakan ini mencakup penguatan pengawasan di dalam perusahaan (*internal control*). Semakin berkembangnya suatu perusahaan maka aktivitas dan permasalahan yang dihadapi semakin kompleks sehingga semakin sulit bagi manajemen untuk mengawasi secara langsung seluruh aktivitas perusahaan.

Para pelaku bisnis selalu bersaing untuk mendapatkan konsumen dan berusaha agar produknya semakin populer, para pelaku bisnis tidak bisa menghindari persaingan ini sehingga harus bekerja keras agar tetap kompetitif dan bertahan. Ada beberapa hal yang perlu diperhatikan oleh pelaku usaha dalam menghadapi persaingan, salah satunya adalah mencegah kerusakan produk.

Dalam industri manufaktur, tingkat produksi rusak atau cacat dapat memiliki dampak yang signifikan terhadap kinerja perusahaan. Produksi rusak tidak hanya mengakibatkan kerugian finansial akibat pengeluaran untuk memperbaiki atau mengganti produk rusak, tetapi juga dapat merusak reputasi perusahaan dan kepuasan pelanggan. Oleh karena itu, penting untuk memahami faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi tingkat produk rusak dalam konteks perusahaan manufaktur.

Untuk menghindari terjadinya kerusakan barang, perlu dilakukan upaya pengendalian internal yang tepat. Aktivitas pengendalian intern merupakan salah satu kegiatan yang sangat penting di dalam perusahaan karena peran mendasarnya dalam mengawasi dan mengatur operasional perusahaan. Keberhasilan penerapan aktivitas pengendalian sangat penting untuk memastikan kelancaran fungsi perusahaan. Kesalahan pengelolaan atau pengawasan dalam bidang ini dapat menyebabkan kerugian yang signifikan bagi perusahaan. Untuk mencegah terjadinya hal tersebut, maka memerlukan staf audit internal untuk membantu manajemen dalam memantau dan mengawasi pelaksanaan kegiatan pengendalian internal. Hal ini sangat penting untuk menghindari potensi kerusakan pada produk atau layanan yang disediakan oleh perusahaan.

Menurut Sukrisno Agoes (2017:218) Audit Internal adalah pemeriksaan yang dilakukan oleh bagian internal audit perusahaan, terhadap laporan keuangan dan catatan akuntansi perusahaan maupun ketaatan terhadap kebijakan manajemen puncak yang telah ditentukan dan ketaatannya terhadap peraturan pemerintah dan ketentuan-ketentuan dari ikatan profesi yang berlaku.

PT Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang adalah perusahaan produsen semen yang beroperasi di wilayah Palembang yang berperan penting dalam memenuhi kebutuhan bahan bangunan industri konstruksi. Sebagai produsen semen yang bertanggung jawab, PT Semen Baturaja Palembang mempunyai komitmen yang tinggi terhadap kualitas produk yang dihasilkannya. Namun risiko kerusakan produk masih menjadi ancaman yang perlu ditangani secara serius, Kerusakan produk dapat terjadi pada berbagai tahapan mulai dari proses produksi hingga distribusi. Konsekuensi finansial dan reputasi dari produk cacat bisa sangat parah. Mengganti produk yang cacat dapat mengakibatkan kerugian finansial, reputasi perusahaan dapat rusak, dan kepercayaan pelanggan dapat hilang.

Salah satu mekanisme pengendalian yang digunakan PT Semen Baturaja Palembang adalah melalui peranan audit internal. Audit internal memegang peranan penting dalam menilai efektivitas sistem pengendalian internal suatu perusahaan. Dalam konteks ini, peranan audit internal bertujuan untuk mencegah terjadinya produk cacat dengan mengidentifikasi potensi masalah, memberikan rekomendasi perbaikan, dan memastikan bahwa tindakan perbaikan yang diperlukan telah dilaksanakan. Namun meskipun peranan audit internal telah diterapkan, diperlukan analisis lebih lanjut untuk menilai sejauh mana kontribusi peranan audit internal dalam mencegah kerusakan produk di PT Semen Baturaja Palembang. Sehingga diperlukan Analisa dan pengungkapan serta perbaikan efektivitas peranan audit internal dalam mengidentifikasi dan mencegah risiko kerusakan produk.

TABEL 1.1
PT. SEMEN BATURAJA (PERSERO) TBK PALEMBANG
DATA JUMLAH PRODUKSI DAN PRODUK RUSAK
PERIODE TAHUN 2020

Bulan	Jumlah Produksi (Ton)	Jumlah Produk Rusak (Ton)	Per Sentase Produk Rusak (%)
Januari	31.322,01	1.611,25	5,14
Februari	29.542,36	1.170,98	3,96
Maret	31.392,65	1.016,58	3,24
April	29.516,25	1.131,73	3,83
Mei	29.536,11	1.203,21	4,07
Juni	32.122,55	1.890,84	5,89
Juli	29.310,85	1.617,34	5,52
Agustus	29.866,07	1.103,86	3,70
September	29.102,77	1.301,64	4,47
Oktober	29.846,77	1.812,88	6,07
November	28.541,63	1.226,68	4,30
Desember	29.970,63	1.029,75	3,51
Rata-rata	29.970,63	1.343,06	4,47

Dari tabel 1 dapat diketahui bahwa jumlah produksi yang dilakukan oleh Perusahaan setiap bulannya tidaklah sama. Hal tersebut dikarenakan dalam

menentukan jumlah produk yang akan diproduksi oleh perusahaan didasarkan pada order yang diterima perusahaan. Adapun rata-rata produksi per-bulan semen selama tahun 2020 adalah berjumlah 29.970,63 ton/tahun semen yang diproduksi, dengan rata rata produk rusak sebesar 1.343,06 ton/tahun semen atau sekitar 4,47% dari total produksi setiap bulan.

Sesuai pedoman sasaran mutu PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang bahwa produk semen (semen) dikatakan berkualitas apabila tercapainya kesesuaian antara hasil produksi yang dihasilkan dengan rencana target standar/sasaran mutu yang ditetapkan oleh Perusahaan pada setiap awal produksi dan target produk rusak atau produk yang di *reject* kumulatif adalah tidak lebih dari 6% dari jumlah produksi. Produk rusak tersebut kemudian di *reject* (dipisahkan dengan produk yang masuk kriteria baik).

Hal tersebut tentunya menjadi suatu kerugian bagi perusahaan karena mengakibatkan terjadinya pemborosan dalam produksi, terlebih apabila produk yang tidak sesuai kualitas (produk rusak) melebihi batas toleransi yang telah ditetapkan oleh perusahaan karena harus memproduksi ulang produk yang tidak sesuai tersebut.

Mengingat pentingnya pengendalian (*controlling*) terhadap pencegahan terjadinya produk rusak maka peneliti tertarik untuk mengangkat hal tersebut dalam sebuah penelitian yang berjudul **“Analisis Peranan Audit Internal Dalam Pencegahan Terjadinya Produk Rusak Pada PT Semen BatuRaja (Persero) Tbk Palembang”**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, perumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana peranan audit internal dalam pencegahan terjadinya produk rusak pada PT Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui dengan jelas mengenai peranan audit internal (*inventory control*) dalam pencegahan terjadinya produk rusak pada PT Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Akademis

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan referensi dalam penelitian-penelitian selanjutnya, khususnya yang berkaitan dengan penelitian tentang analisis peranan audit internal dalam pencegahan terjadinya produk rusak pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan sebagai bahan pertimbangan masukan untuk menerapkan pelaksanaan peranan audit internal dalam mencegah terjadinya produk rusak.
2. Bagi peneliti, penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan ilmu pengetahuan mengenai peranan audit internal pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno, 2017, *Auditing* Buku 1 Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno, 2017, *Auditing* Buku 2 Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno. 2013, *Auditing Petunjuk Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Edisi 4 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Fonorow, Milton.Stevens.2017. *Internal Auditor's Manual & Guide: The Practitioner's Guide to Internal Auditing*. New Jersey: Prentice hall.
- Hayes, Rick, Wallage, Philip.,dan Gortemaker.,Hans.2014.*Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*.Third Edition.Prentice Hall, Person.
- Kaunang, Alfred F.2012, *Pedoman Audit Internal*, Jakarta. PT Buana Ilmu Popular.
- Mulyadi, 2010, *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2015, *Akuntansi Biaya* (5th ed). Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Buku 1 Edisi 3. Palembang: 2023.
- Restiana Dewi, 2018, “Analisis Peran Audit Internal Dalam Pencegahan Terjadinya Kecurangan Barang Hilang, dan rusak Pada PT. Ajinomoto Sales Indonesia Depo Palembang”.
- Sugiyono, 2016, *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif*. Bandung. CV Alfabet.
- Sugiyono, 2022, *Metode Penelitian kuantitaif, kualitatif, dan R&D*. Bandung CV alfabet
- Sugiyono. 2017, *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif*. Bandung. CV alfabet.
- Zeliyana Zen, 2022, “Pengaruh Biaya Kualitas Terhadap Produk Rusak pada CV. Muara Dua Palembang”.
- Zulian Yamit. 2013, *Manajemen Kualitas Produk & Jasa*. Yogyakarta: Ekonisia.

