



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS AUDIT ATAS SIKLUS PENDAPATAN PADA
PT MEI OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BUDIANDRU DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR
FAUZIAH HAMZANI PUTRI
2002043003

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
JAKARTA
2023



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS AUDIT ATAS SIKLUS PENDAPATAN PADA
PT MEI OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BUDIANDRU DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

FAUZIAH HAMZANI PUTRI

2002043003

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
JAKARTA
2023

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Analisis Audit Atas Siklus Pendapatan Pada PT
MEI oleh Kantor Akuntan Publik Budiandru &
Rekan

Nama : Fauziah Hamzani Putri

Nim : 2002043003

Program Studi : D3 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Tahun Akademik : 2022/2023

Jakarta, 22 Juli 2023

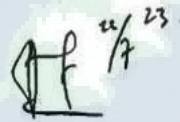
Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing



Dewi Pudji Rahayu., S.E., M.S.



Sumardi., S.E., M.Si.


**PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISIS AUDIT ATAS SIKLUS PENDAPATAN PADA
PT MEI OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BUDIANDRU DAN REKAN**

Oleh:


Nama : Fauziah Hamzani
NIM : 2002043003
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta.

Pada tanggal 24 Agustus 2023
Ketua merangkap anggota


(Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.SI.)

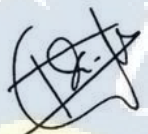
Anggota,

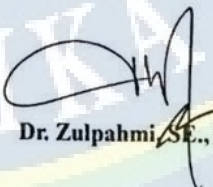

(Sumardi, SE., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Akuntansi
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA


Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.SI.


Dr. Zulpahmi, SE., M. Si.

PERSYARATAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir dengan judul "Analisis Audit Atas Siklus Pendapatan pada PT MEI oleh KAP Budiandru dan Rekan" merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagai bahan yang pernah di ajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan Tugas Akhir ini merupakan hasil plagiat atau jiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA.

Jakarta, 22 Juli 2023
Yang Menyatakan,



Fauziah Hamzani Putri
NIM 2002043003

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya serta hidayat. Shalawat serta salam kita curahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita ke zaman kegelapan hingga zaman terang benderang.

Laporan tugas akhir menjadi salah satu persyaratan yang harus dipenuhi untuk dapat menyelesaikan Program Studi Diploma III Akuntansi dalam mendapatkan gelar Ahli Madya (A.Md) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof Dr. Hamka Penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan laporan kerja praktek ini. Laporan Tugas Akhir dengan judul “**Analisis Audit Atas Siklus Pendapatan Pada PT Mei oleh Kantor Akuntan Publik Budiandru & Rekan**”

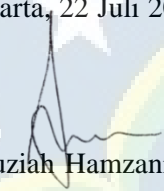
Terselesaikannya laporan ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak, sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat penulis menghaturkan terima kasih yang sebesar-besarnya bagi semua pihak yang membantu baik secara moril maupun materil. Sehubungan dengan itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
2. Bapak Dr. Zulpahmi, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
3. Bapak Sumardi., S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Beliau selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama penyusunan laporan tugas akhir ini.
4. Bapak M. Nurasyidin., SE., M.Si. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan., SE., M.M. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Bapak Dr. Tohirin Samiharja .selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Dewi Pudji Rahayu S,E.,M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi & Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Bapak Budiandru, S.E, AK, ME., Sy., CA., selaku pimpinan KAP Budiandru yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan kegiatan magang, penulis merasa bahwa banyak sekali pengalaman yang diperoleh.
9. Kedua orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan doa, dukungan serta materi sehingga dapat menyelesaikan laporan kerja praktek ini.
10. Terima Kasih kepada Wildan Akbar Sultoni yang telah mendukung saya memberi motivasi untuk semangat, dan selalu menemani saya saat senang maupun saat saya sedih.
11. Seluruh staff KAP Budiandru atas bantuan dan bimbingan kepada penulis yang diberikan selama kegiatan magang berlangsung.
12. Dan yang terakhir, terimakasih kepada diri saya sendiri atas semua kerja keras yang sudah saya lakukan selama ini sehingga saya berhasil menggapai segala pencapaian sampai di titik sekarang ini.

Serta seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak yang membutuhkan..

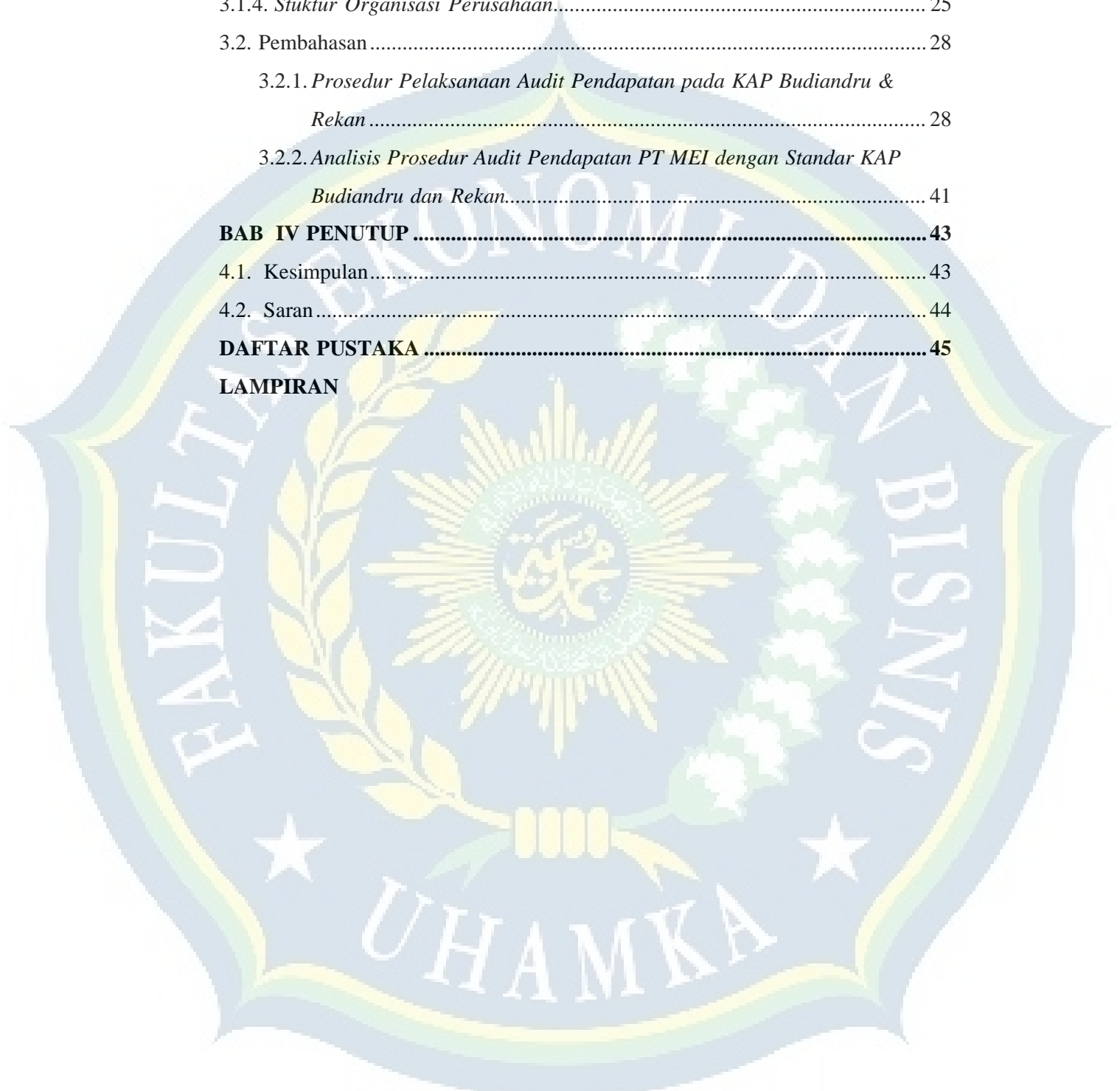
Jakarta, 22 Juli 2023


Fauziah Hamzani Putri
NIM 2002043003

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
PERSYARATAN ORISINALITAS	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Permasalahan.....	6
1.2.1. Pokok Permasalahan	6
1.2.2. Pembatasan Masalah.....	6
1.3. Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	7
1.3.1. Tujuan Penulisan	7
1.3.2. Manfaat Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Tinjauan Pustaka	9
2.1.1. Pengertian Prosedur.....	9
2.1.2. Pengertian Audit	9
2.1.3. Standar Audit Berbasis International Standards on Auditing (ISA)	10
2.1.4. Opini Audit	14
2.1.5. Pengertian Pendapat.....	15
2.1.6. Jenis – jenis Pendapat.....	16
2.1.7. Laporan Keuangan.....	17
2.1.8. Audit Laporan Keuangan.....	20
2.1.9. Hubungan Perencanaan Audit Pendapat Terhadap kualitas audit ..	21
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	23
3.1. Profil Perusahaan.....	23
3.1.1. Sejarah Perusahaan Kantor Akuntan Publik Budiandru dan Rekan	23

3.1.2. <i>Motto Pelayanan Terhadap Klien</i>	23
3.1.3. <i>Visi dan Misi Kantor Akuntan Publik Budiandru dan Rekan</i>	24
3.1.4. <i>Stuktur Organisasi Perusahaan</i>	25
3.2. <i>Pembahasan</i>	28
3.2.1. <i>Prosedur Pelaksanaan Audit Pendapatan pada KAP Budiandru & Rekan</i>	28
3.2.2. <i>Analisis Prosedur Audit Pendapatan PT MEI dengan Standar KAP Budiandru dan Rekan</i>	41
BAB IV PENUTUP	43
4.1. <i>Kesimpulan</i>	43
4.2. <i>Saran</i>	44
DAFTAR PUSTAKA	45
LAMPIRAN	



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Contoh Laporan Posisi Keuangan	17
2	Struktur Organisasi KAP Budiandru dan Rekan	29
3	Permintaan Data Klien	35
4	Susunan Pemegang Saham PT MEI	36
5	Perhitungan Materialitas PT MEI	38
6	Daftar Rincian Pendapatan	40
7	<i>Analytical Review</i>	41
8	Sampling	42
9	Surat Konfirmasi Piutang	45

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Daftar <i>International Standards on Auditing</i> (ISA)	11
2	Analisis Prosedur Audit Pendapatan PT MEI dengan standar KAP Budiandru dan Rekan	42



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/5
2	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/5
3	Evaluasi	3/5
4	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/5
5	Daftar Riwayat Hidup	5/5

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Keberhasilan sebuah perusahaan menjadi tolak ukur penilaian rugi pihak internal maupun eksternal dapat dilihat dari kinerja laporan keuangan perusahaan tersebut. Laporan keuangan adalah sumber informasi yang sangat penting ketika dijadikan dasar pengambilan keputusan. Selain itu, laporan keuangan juga mencerminkan kinerja keuangan suatu perusahaan, baik atau buruk. Laporan keuangan bertujuan untuk menilai kinerja keuangan dan memengaruhi pengambilan keputusan. Indikator kinerja perusahaan juga terlihat dari jumlah laba yang dihasilkan. Laba sendiri terbentuk dari pendapatan dikurangi dengan biaya-biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan.

Peran akun pendapatan juga sangat penting dalam menentukan laba yang diperoleh oleh perusahaan. Adapun siklus pendapatan dimulai dengan menerima pesanan dari pelanggan dan mengirimkan produk atau jasa sesuai kesepakatan. Lalu langkah berikutnya yaitu mengeluarkan tagihan kepada pelanggan berdasarkan jumlah pendapatan yang telah disepakati. Setelah tagihan diselesaikan, pendapatan diakui dan dicatat dalam laporan keuangan mengikuti prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku. Penerimaan pembayaran kemudian direkam, dan hasil akhir dari keseluruhan proses ini tercermin dalam laporan keuangan perusahaan.

Dengan demikian, siklus pendapatan memainkan peran penting dalam memantau arus pendapatan, kinerja penjualan, serta kontribusi terhadap kesehatan keuangan perusahaan. Tahap-tahap dalam siklus ini secara tegas bersangkutan dengan prinsip-prinsip yang diuraikan di dalam PSAK 72 (2017) antara lain, berkaitan dengan pengakuan, pencatatan, dan pengukuran pendapatan. Tahap pertama adalah mengenali perjanjian kontrak yang terbentuk sebagai dasar pengakuan pendapatan. Kemudian, prinsip ini mengarahkan untuk mengenali tanggung jawab pelaksanaan perjanjian tersebut. Setelah itu, langkah selanjutnya adalah menentukan harga transaksi yang sesuai berdasarkan isi perjanjian.

Umumnya, perusahaan memiliki tujuan yang melibatkan peningkatan kinerja dengan mencapai laba yang maksimal dan meningkat dari tahun sebelumnya. Pendapatan didefinisikan sebagai suatu penghasilan yang diterima karena adanya aktivitas, usaha, dan pekerjaan (Hakim, 2018). Berbagai upaya dilakukan untuk mencapai tujuan ini, walaupun tidak selalu sesuai dengan standar yang berlaku. Sebagai hasilnya, terkadang terdapat penyimpangan dalam penyusunan laporan keuangan oleh pihak manajemen, terutama dalam akun pendapatan, yang dapat menyebabkan kesalahan yang signifikan.

Terdapat sebuah fenomena tentang kecurangan penyajian laporan keuangan yang melibatkan maskapai penerbangan nasional, yaitu PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. Kontroversi seputar laporan keuangan Garuda Indonesia bermula pada tanggal 24 April 2019, pada saat Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) terjadi kekacauan karena dua komisaris menolak untuk memberikan tanda tangan mereka pada laporan keuangan tersebut.

Dalam laporan keuangan tahun 2018, terungkap bahwa Garuda Indonesia mencatatkan laba bersih yang sebagian besar berasal dari kemitraan dengan PT Mahata Aero Teknologi. Kemitraan ini melibatkan jumlah signifikan, mencapai Rp 3,48 triliun, dalam bentuk piutang. Meskipun kontrak kemitraan tersebut memiliki jangka waktu 15 tahun ke depan, pendapatan ini telah dimasukkan ke dalam laporan keuangan tahun pertama dan diakui sebagai pendapatan tambahan. Akibatnya, perusahaan yang sebelumnya mengalami kerugian akhirnya mampu mencatatkan laba. Namun, setelah dilakukan peninjauan ulang terhadap pencatatan keuangan, Garuda Indonesia akhirnya mengakui bahwa pendapatan tersebut tidak seharusnya dihitung pada tahun pertama, melainkan harus diakui secara berkala selama durasi kontrak.

OJK dan PPK menyimpulkan bahwa terdapat kesalahan dalam penyajian laporan keuangan Garuda Indonesia tahun 2018. Perusahaan diminta untuk menyusun ulang laporan keuangan 2018 dan mendapat denda sebesar Rp100 juta. Akibat penyesuaian ini, perusahaan penerbangan nasional ini akhirnya melaporkan kerugian sebesar US\$ 175 juta atau sekitar Rp 2,53 triliun. (cnbcIndonesia.com, diakses pada 11 Agustus 2023). Kasus tersebut menunjukkan bahwa bisa terjadi kesalahan penyajian laporan keuangan, terutama pada bagian pendapatan. Oleh karena itu, penting untuk memperlakukan akun pendapatan dengan hati-hati dan menjalani proses audit guna memastikan bahwa laporan keuangan yang disajikan sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum.

Proses audit laporan keuangan memegang peran yang sangat signifikan, terutama bagi perusahaan yang telah menjalankan penawaran umum saham. Audit laporan keuangan sangat diperlukan terutama untuk perusahaan yang sudah *go public* (Hery, 2017). Audit merujuk pada suatu proses teratur untuk mengumpulkan dan menganalisis bukti yang terkait dengan pernyataan mengenai kegiatan ekonomi, dengan maksud mengevaluasi tingkat kepatuhan pernyataan tersebut terhadap kriteria yang ditetapkan dan menyampaikan hasilnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Laporan keuangan yang belum melalui proses audit memiliki potensi mengandung kesalahan, baik yang disengaja maupun tidak disengaja.

Oleh karena itu, laporan keuangan yang belum mengalami audit kurang mendapatkan kepercayaan dari pihak-pihak yang memiliki kepentingan. sehingga perusahaan membutuhkan jasa auditor independen untuk memeriksa laporan keuangannya. Prosedur merupakan tindakan yang dilakukan dengan urutan sesuai suatu transaksi yang baik dan valid (Fitria, Apriliani, & Azmi, 2022). Prosedur audit merupakan langkah-langkah yang dilakukan secara teratur dan sah dalam mengikuti transaksi yang baik. Prosedur ini terdapat dalam program audit yang digunakan selama proses audit. Dalam melakukan audit atas siklus pendapatan, penting untuk memahami secara mendalam tentang proses bisnis perusahaan, kebijakan akuntansi yang digunakan, serta risiko yang terkait dengan siklus pendapatan.

Audit yang berhubungan dengan aturan pendapatan merujuk pada proses pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor independen terhadap laporan keuangan

perusahaan. Auditor melakukan serangkaian langkah seperti memahami entitas dan lingkungannya, mengidentifikasi risiko yang terkait dengan pendapatan, dan memahami prinsip-prinsip akuntansi yang berkaitan dengan pendapatan. Auditor juga memilih transaksi dan akun penting terkait pendapatan untuk diperiksa secara mendalam, termasuk melakukan uji terhadap dokumen pendukung seperti kontrak penjualan, faktur, dan bukti pengiriman. Selain itu, pengujian terhadap pengendalian internal perusahaan juga dilakukan guna memastikan keakuratan data pendapatan.

Auditor akan mengevaluasi hasilnya setelah pengujian selesai dan menyusun laporan keuangan audit perusahaan apakah telah mencakup pendapatan dengan benar dan sesuai standar akuntansi yang berlaku (ISA) atau belum. Oleh karena itu, audit yang berkaitan dengan aturan pendapatan memberikan keyakinan kepada para pemangku kepentingan mengenai akurasi informasi keuangan yang dipresentasikan oleh perusahaan. Jika ada risiko-risiko yang meliputi risiko penipuan, risiko materialitas, risiko pengakuan pendapatan yang tidak sesuai, dan risiko lain yang dapat mempengaruhi pendapatan pada perusahaan.

Hasil dari audit internal ini memberikan manfaat bagi perusahaan dalam mengidentifikasi kelemahan dalam sistem pengendalian internal, meningkatkan efisiensi operasional, mengurangi risiko penipuan, dan memastikan kualitas informasi keuangan yang disajikan kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Dan melibatkan auditor independen dalam audit atas siklus pendapatan diharapkan memberikan rekomendasi dan saran berharga untuk meningkatkan pendapatan,

memperkuat pengendalian internal, dan memastikan kepatuhan terhadap peraturan dan standar akuntansi yang berlaku (ISA).

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka penulis akan mengambil judul untuk membahas lebih lanjut mengenai Pelaksanaan Audit untuk Akun Siklus Pendapatan yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan judul **“Analisis Prosedur Audit Atas Siklus Pendapatan Pada PT Mei oleh Kantor Akuntan Publik Budiandru & Rekan”**.

1.2. Permasalahan

1.2.1. Pokok Permasalahan

Pokok permasalahan yang dapat muncul dalam Analisis Pelaksanaan Audit Atas Siklus Pendapatan Pada PT Mei oleh Kantor Akuntan Publik Budiandru & Rekan dapat mencakup beberapa hal berikut :

1. Bagaimana Proses Pelaksanaan Audit Pendapatan pada KAP Budiandru & Rekan?
2. Bagaimana Analisis Prosedur Audit Pendapatan PT MEI dengan standar KAP Budiandru dan Rekan?

1.2.2. Pembatasan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan rumusan batasan masalah pada penelitian ini akan berfokus pada lingkup Analisis Audit atas Siklus Pendapatan pada PT MEI oleh Kantor Akuntan Publik Budiandru dan rekan Tahun 2022.

1.3. Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1. Tujuan Penulisan

Berdasarkan perumusan masalah yang ada, tujuan dari penulisan ini dilakukan dengan cara sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui Proses Audit Pendapatan pada PT MEI yang telah ditetapkan oleh Kantor Akuntan Publik Budiandru & Rekan.
2. Untuk menganalisis Prosedur Audit Pendapatan PT MEI dengan standar KAP Budiandru dan Rekan.

1.3.2. Manfaat Penulisan

Adapun Manfaat Penulisan ini dilakukan sebagai berikut :

1. Bagi Mahasiswa

Sebagai sarana untuk menambah wawasan, keterampilan, pengalaman kerja praktis, serta memperoleh kesempatan untuk dapat mengaplikasikan berbagai ilmu di bidang *auditing* yang telah diperoleh pada saat kuliah berlangsung kedalam aktivitas nyata. Sehingga penulis memiliki bekal serta gambaran yang cukup untuk dapat menghadapi dunia kerja di kemudian hari.

2. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Dengan adanya kegiatan magang ini, fakultas memperoleh beberapa manfaat, antara lain membentuk lulusan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA yang memiliki kualitas yang baik, meningkatkan kerjasama dengan perusahaan, lembaga, dan pelaku usaha lainnya, serta menambah referensi, terutama dalam hal perkembangan ilmu akuntansi di Indonesia.

3. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Bagi KAP Budiandru manfaat yang didapat oleh instansi adalah dapat memanfaatkan tenaga magang sesuai dengan kebutuhan di unit kerjanya, sarana membangun relasi untuk memperoleh tenaga kerja potensial serta sebagai *fasilitator* mahasiswa untuk belajar terjun langsung ke dalam dunia kerja yang sesungguhnya.

1.4. Metode Penulisan

Berikut adalah metode penulisan yang akan digunakan untuk mengumpulkan data dalam rangka menyusun laporan tugas akhir ini :

1. Studi Lapangan

Sebelum merangkai Laporan Tugas Akhir ini, penulis menjalani magang selama tiga bulan melalui program kerja praktik di KAP Budiandru dan Rekan, dengan mengumpulkan data yang diperoleh secara langsung.

2. Studi kepustakaan

Penulis memanfaatkan berbagai sumber untuk mengumpulkan data, termasuk mendapatkan gambaran umum, dasar teori, serta pembahasan melalui buku referensi, artikel, jurnal ilmiah, dan sumber-sumber lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. (2021). Auditing: *The Art and Science of Assurance*. Pearson Canada, 10-27.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Jilid 1 Edisi Kelimabelas*. Jakarta: Erlangga.
- Biswan, A. T., & Utomo, D. P. (2022). Mengelola Audit Pada Tahap Perencanaan (Managing the Audit of The Planning Stage). *Jurnal Studi Pemerintahan dan Akuntabilitas (Jastaka)*, 2(1), 29-40.
- CNBC Indonesia. (2021). Deretan Skandal Lapkeu di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson!. Retrieved 11 August 2023
- Diana, & Setiawati. (2017). *Akuntansi Keprilakuan Edisi 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Fitria , L., Apriliani, Azmi, N. (2022). Analisis Prosedur Penjualan Rumah Secara Kredit Pada PT. Ana Indo Perkasa. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 6(2), 1011-1020.
- Gusherinsya, R., Samukri. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 58-68..
- Hakim, A. 2018. Pengaruh Biaya Produksi Terhadap Pendapatan Petani Mandiri Kelapa Sawit di Kecamatan Segah. *Jurnal Ekonomi STIEP (JEP)*, 3(2).31-38.
- Harahap, D. Y., Suciati, N. H., Puspitasari, E., & Rachmianty, S. (2017). Pengaruh Pelaksanaan Standar Audit Berbasis International Standards On Auditing (ISA) Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9(1), 55-72.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans : Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Jakarta: Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 72: Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.

- Jamiah, S., Mus ,A.M., & Tjan, J.S. (2020) Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 3(4).
- Junus, A. A., Vernanda, A., Gabriella, V., & Meiden, C. (2022). Audit Operasional Dan Pengendalian Internal Pada Masa Pandemi Terhadap Efektivitas Dan Efisiensi Pengendalian Kinerja Manajemen Di PT Belvamas Maritim Indontama. *Jurnal Riset Ekonomi*, 2(2), 181-192.
- Khurun In , A. W. (2017). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(8), 1-15.
- Lam, N., Lau, P. (2016) *Akuntansi Keuangan Intermediate Financial Reporting Edisi 2 Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Lubis, R.H. (2017). *Cara Mudah Menyusun Laporan Keuangan Perusahaan Jasa*. Yogyakarta: Andi.
- Martani, D. (2016). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK Buku 1 Edisi 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nainggolan, P. (2016). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Lentera Akuntansi*, 2(2), 80-100.
- Ningsih, F., & Nardirsyah. (2017). Pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor, Penerapan Standar Audit, dan Etika Audit Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Pada Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2(3), 48-58.
- Putri, Y. A., & Praptoyo, S. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 7(4), 1-19.
- Prasetyo, A., Andayani, E., Sofyan, M. (2020). Pembinaan Pelatihan Pembukuan Laporan Keuangan Terhadap Wajib Pajak UMKM di Jakarta. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, dan Sosial*, 1(1), 34-39.
- Rachmawati, Morasa, J., & Kalalo, M. Y. (2016). Analisis Perencanaan Audit Laporan Keuangan Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (Studi Kasus Pada KAP Ariesman Auly. DRS). *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 16(3), 670-679.

- Rahmah, M. N., Komariah, E. (2016). Analisis Laporan Keuangan dalam Menilai Kinerja Keuangan Industri Semen yang Terdaftar di BEI (Studi Kasus PT Indocement Tunggul Prakarsa TBK). *Jurnal Online Insan Akuntan*, 1(1), 43-58.
- Rahmayuni, S. (2017). Peranan Laporan Keuangan dalam Menunjang Peningkatan Pendapatan Pada UKM. *Jurnal Sosial Humaniora dan Pendidikan*, 1(1), 93-99.
- Rasto. (2015). *Manajemen Perkantoran*. Bandung: Alfabeta.
- Setiono, H., & Rubiyanto. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Laba/Rugi Operasi, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Sub Sektor Rokok yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan dan Pajak*, 3(2), 78-85.
- Sukrisno, A. (2016). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Edisi 4 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tim Penyusun. (2020). *Pedoman Penyusunan Laporan Tugas Akhir*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.DR. HAMKA.
- Veraniansyah, R. D., & Sukma, E. A. (2019). Prosedur Pengelolaan Arsip Untuk Keamanan Dokumen Di Rsia Puri Bunda Malang. *Jurnal Administrasi dan Bisnis*, 13(1), 65-74.