

TUGAS AKHIR
PERANAN INCOME AUDIT TERHADAP PENGENDALIAN
INTERNAL PADA HOTEL BEST WESTERN KUTA VILLA



POLITEKNIK NEGERI BALI

LUH PUTU JULIA HAPSARY

NIM. 2015613100

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2023

TUGAS AKHIR
PERANAN INCOME AUDIT TERHADAP PENGENDALIAN
INTERNAL PADA HOTEL BEST WESTERN KUTA VILLA



POLITEKNIK NEGERI BALI

LUH PUTU JULIA HAPSARY

NIM. 2015613100

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2023

ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya Mahasiswa yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Luh Putu Julia Hapsary

NIM : 2015613100

Program Studi : D3 Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir:

Judul : Peranan Income Audit Terhadap Pengendalian Internal Pada
Hotel Best Western Kuta Villa

Pembimbing : 1. Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, MM.,Ak
2. Cening Ardina, SE., M.Agb

Tanggal Uji : Rabu, 16 Agustus 2023

Tugas Akhir yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau bagian dari syarat untuk memperoleh gelar ahli madya dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Radung, 16 Agustus 2023



[Handwritten Signature]
Putu Julia Hapsary

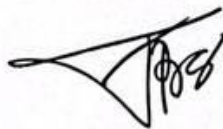
TUGAS AKHIR
PERANAN INCOME AUDIT TERHADAP PENGENDALIAN
INTERNAL PADA HOTEL BEST WESTERN KUTA VILLA

Luh Putu Julia Hapsary

NIM. 2015613100

Tugas Akhir ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat untuk
Menyelesaikan Pogram Pendidikan Diploma III Akuntansi pada
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali
Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi

Pembimbing I,



(Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, MM.,Ak)
NIP. 196103061989101001

Pembimbing II,



(Cening Ardina, SE.,M.Agb)
NIP. 196204141990031003

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI



**PERANAN INCOME AUDIT TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL
PADA HOTEL BEST WESTERN KUTA VILLA**



**Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada :
Rabu, 16 Agustus 2023**

**PANITIA PENGUJI
KETUA:**



**Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, MM.,Ak
NIP 196103061989101001**

ANGGOTA:



**1. Ketut Arya Bayu Wicaksana, SE.,M.Si, Ak
NIP 197704172005011002**

**2. Anak Agung Putri Suardani, SE.,MM
NIP 196310261988032001**

**INDIGAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

KATA PENGANTAR

Puja dan Puji Syukur saya panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa, Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Ini merupakan tugas akhir untuk mencapai gelar Ahli Madya Akuntansi (A.Md.Ak) pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Penulis mengucapkan terima kasih kepada `semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tugas akhir ini.

1. Pertama-tama saya ucapkan terimakasih kepada Bapak I Nyoman Abdi, SE, M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut Pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, SE.,M.si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali.
3. Bapak I Made Bagiada, SE., M.Si., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan selama melaksanakan perkuliahan di Politeknik Negeri Bali.
4. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE,M.Agb,Ak selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali.
5. Bapak Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, MM.,Ak selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa menemani, memberi arahan, semangat, bimbingan, dan motivasi dalam penyusunan tugas akhir ini.
6. Bapak Cening Ardina, SE.,M.Agb., selaku Dosen Pembimbing II yang telah

meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberi arahan dalam menyusun tugas akhir ini.

7. Ibu Putu Novi Antika Eka Danayanti dan Bapak Hironimus Piere Gero selaku pihak perusahaan Hotel Best Western Kuta Villa yang telah memberikan kesempatan untuk menggali informasi untuk mendukung penyelesaian tugas akhir ini.
8. Keluarga tercinta, dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu, mendukung, dan memberikan motivasi dalam penyelesaian tugas akhir ini.

Penyusunan tugas akhir ini masih memiliki banyak keterbatasan. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata, mohon maaf apabila dalam tugas akhir ini terdapat kata maupun penulisan yang kurang berkenan. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan dampak positif dan membantu pihak yang berkepentingan.

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

Badung, 16 Agustus 2023

Luh Putu Julia Hapsary

**PERANAN INCOME AUDIT TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL
PADA HOTEL BEST WESTERN KUTA VILLA**

ABSTRAK

Luh Putu Julia Hapsary

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui peranan *income audit* terhadap pengendalian internal pada hotel Best Western Kuta Villa. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif kualitatif. Data penelitian ini diperoleh dari observasi dan wawancara. Hasil penelitian ini menunjukkan peranan *income audit* pada hotel Best Western Kuta Villa dikatakan berjalan dengan baik hal ini diketahui dari karakteristik yang mendukung perannya sebagai *controller* yang baik. Namun hal ini harus ditingkatkan lagi dengan menambah *staff* pegawai di departemen *finance & accounting* untuk memaksimalkan performa kinerja dalam departemen ini di perusahaan.

Kata kunci: *Income Audit, Night Audit, Hotel Best Western Kuta Villa*



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

**THE ROLE OF INCOME AUDIT ON INTERNAL CONTROL AT THE
HOTEL BEST WESTERN KUTA VILLA**

ABSTRACT

Luh Putu Julia Hapsary

The purpose of this study was to determine the role of income audit on internal control at the Best Western Kuta Villa hotel. This study uses a qualitative descriptive analysis method. The research data were obtained from observation and interviews. The results of this study indicate that the role of income audit at the Best Western Kuta Villa hotel is said to be going well, this is known from the characteristics that support its role as a good controller. However, this must be improved by adding more staff in the finance & accounting department to maximize performance in this department in the company.

Keywords: Income Audit, Night Audit, Hotel Best Western Kuta Villa



DAFTAR ISI

ORISINALITAS KARYA ILMIAH	ii
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Pengertian Pendapatan (<i>Income</i>).....	8
2.1.1 Definisi Pendapatan (<i>Income</i>).....	8
2.1.2 Definisi Hotel.....	9
2.1.3 Jenis Pendapatan Hotel	9
2.2 Sistem Pengendalian Internal	10
2.3 Sistem Pengendalian Internal Pendapatan.....	16
2.4 Pengertian Audit.....	19
2.4.1 Proses Audit.....	22
2.4.2 <i>Income Audit</i>	28
2.5 Kerangka Penelitian.....	29
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....	30
3.1 Jenis Penelitian	30
3.2 Tempat Penelitian.....	30
3.3 Jenis Data	30
3.4 Metode Pengumpulan Data	31
3.5 Metode Analisis.....	32
BAB IV PEMBAHASAN.....	33
4.1 Best Western Kuta Villa.....	33

4.1.1	Struktur Perusahaan	35
4.1.2	Tugas Tiap Departemen Best Western Kuta Villa.....	36
4.2	Sumber Pendapatan Hotel Best Western Kuta Villa	45
4.3	Sistem Pengendalian Internal terhadap Pendapatan Hotel Best Western Kuta Villa Berdasarkan Komponen Pengendalian (<i>COSO</i>).....	46
4.4	Peran Income Audit Terhadap Sistem Pengendalian Internal Pendapatan Hotel Best Western Kuta Villa.....	52
BAB V PENUTUP.....		60
5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN-LAMPIRAN		63



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Daily Revenue Report.....	54
--------------------------------------	----



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Kerangka Penelitian	26
Gambar 4. 2 Struktur Perusahaan.....	36
Gambar 4. 3 Bill Room Registration	55
Gambar 4. 4 Bill Captain Order	55
Gambar 4. 5 Bill Spa.....	55
Gambar 4. 6 Bill Transportation	55



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	
Lampiran 1. 1 Bill Room Registration.....	63
Lampiran 1. 2 Bill Captain Order	63
Lampiran 1. 3 Bill Spa	64
Lampiran 1. 4 Bill Transportation.....	64
Lampiran 1. 5 Daily Revenue Report	65
Lampiran 1. 6 Struktur Perusahaan.....	66



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pendapatan adalah jumlah uang yang diterima oleh perusahaan atau organisasi dari kegiatan aktivitasnya seperti penjualan produk atau jasa kepada pelanggan. Tujuan suatu perusahaan pada umumnya memperoleh keuntungan sebanyak-banyaknya. Salah satu cara memperoleh keuntungan adalah dengan cara melakukan penjualan, baik penjualan secara tunai maupun penjualan secara kredit.

Hotel adalah jasa penginapan yang merupakan suatu kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan dalam usahanya memasarkan produk atau jasa yang dimiliki kepada masyarakat atau konsumen yang membutuhkan. Hasil pendapatan penjualan merupakan sumber pendapatan bagi perusahaan yang akan mendukung kegiatan perusahaan selanjutnya. Aktivitas penjualan merupakan aktivitas yang terpenting diantara berbagai macam aktivitas yang ada dalam perusahaan, karenanya aktivitas penjualan memerlukan penanganan yang serius, dengan demikian penjualan merupakan faktor yang sangat penting untuk diawasi melalui pengendalian manajemen yang memadai agar mencapai hasil pengembalian yang optimal atas investasi. Semakin berkembangnya perusahaan, manajemen mempunyai keterbatasan dalam mengawasi secara langsung kegiatan perusahaan, oleh karena

itu, dibutuhkan informasi yang cepat, tepat dan akurat sebagai alat bantu. Informasinya yang baik dapat dihasilkan apabila perusahaan menerapkan suatu sistem akuntansi yang dapat menggambarkan proses pelaksanaan kegiatan operasional secara jelas dan terstruktur, sesuai dengan tujuan perusahaan. Informasi akuntansi merupakan bagian yang paling penting dan seluruh informasi yang dibutuhkan oleh manajemen, karena informasi akuntansi berhubungan dengan data keuangan dan transaksi keuangan suatu perusahaan. Adanya informasi akuntansi yang akurat akan membantu manajemen perusahaan dan pihak-pihak diluar perusahaan untuk, mengambil keputusan sesuai dengan kepentingan masing-masing.

Hotel Best Western Kuta Villa adalah sebuah perusahaan yang bergerak dibidang industri atau jasa perhotelan, yang didirikan pada tahun 2012 merupakan salah satu hotel berbintang 4 di Bali. Hotel ini dilengkapi dengan 122 kamar, kolam renang, pusat spa, lapangan parkir pribadi, dan restoran. Salah satu hotel yang bertaraf Internasional sehingga selain melayani tamu Domestik juga melayani tamu dari Manca Negara. Semakin banyaknya jumlah hotel yang ada di Bali menyebabkan tingkat persaingan juga semakin meningkat. Persaingan dunia usaha semakin ketat, sehingga masalah-masalah yang dihadapi perusahaan semakin banyak. Salah satu permasalahan yang dihadapi perusahaan adalah mengenai pengendalian internal atas penjualan dan penerimaan kas. Karena sering terjadinya kecurangan terhadap kas, maka akan berdampak buruk dan menyebabkan kerugian bagi pihak perusahaan.

Manajemen industri hotel, terdiri dalam beberapa departemen, salah satunya yaitu departemen *finance & accounting*. departemen *finance & accounting* mempunyai fungsi sebagai departemen yang mengurus segala hal yang berkaitan dalam transaksi yang berkaitan dengan keuangan meliputi perhitungan, pembayaran, maupun pembelian yang terjadi pada hotel sekaligus sebagai pembukuan atau pembuatan laporan keuangan berdasarkan transaksi yang telah terjadi. Departemen ini memiliki hubungan dengan semua departemen yang ada di hotel khususnya untuk bidang administrasi.

Pengendalian internal memegang peranan penting dalam pengelolaan sistem informasi akuntansi perusahaan. Selain berperan penting dalam pengelolaan sistem informasi akuntansi, pengendalian internal juga dibutuhkan untuk mengurangi eksposur-eksposur dalam perusahaan.

Selain itu, unsur-unsur pokok dalam sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab dan wewenang, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat, dan karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya. Dengan adanya sistem pengendalian internal diharapkan dapat melindungi kekayaan perusahaan yang diakibatkan dari pencurian, penggelapan keuangan oleh karyawan, atau penyalahgunaan aktiva. Dengan demikian, setiap entitas usaha memerlukan sistem pengendalian, sebagaimana juga pada Best Western Kuta Villa.

Bagian dari departemen *finance & accounting* salah satunya yaitu *income audit*. *Income audit* yaitu bagian yang bertugas dalam melakukan pengecekan

dan evaluasi terhadap *revenue* yang telah diperoleh dalam satu hari (transaksi yang ditutup atau diakhiri pada pukul 02.00 WIB), yang telah direkap oleh bagian *night audit*. Peran *income auditor* sangat penting, karena bertugas untuk mengetahui *balance* atau tidaknya *revenue* yang didapat dengan hasil yang diperoleh, dan kecocokan antara bukti - bukti pendukung yang diberikan oleh *cashier FO* meliputi, *cashier closing report*, *guest folio*, *cashier outlet-outlet hotel* meliputi, *bill* dan *caption order*, SPA, Bar, *deposit voucher*, bank *copy*, dan bukti bank transfer, dengan rincian yang secara otomatis sudah ada di sistem dan telah direkap dan diteliti terlebih dahulu oleh *night auditor*. Pekerjaan *income audit* harus dilakukan setiap hari, supaya tidak terjadi kerugian akibat jumlah perhitungan yang salah secara terus menerus yang menyebabkan tidak *balance*, dan jika terjadi kesalahan dalam perhitungan *revenue* maka harus segera dikoreksi dan melakukan konfirmasi ke pihak *front office* atau outlet-outlet yang bersangkutan.

Income audit memiliki peran besar dalam sebuah industri hotel, karena bagian ini merupakan pihak kedua setelah *night audit* dalam mengevaluasi *revenue* yang diperoleh dari transaksi setiap harinya dan dapat berpengaruh terhadap *revenue* hotel. Jika tidak ada *income auditor* maka manajemen hotel tidak dapat berjalan lancar, karena tidak adanya pengecekan data - data yang berkaitan dengan *revenue* dan bisa terjadinya manipulasi data yang diperoleh. Selain itu kondisi keuangan menjadi tidak terkontrol karena adanya ketidaksesuaian atau tidak *balance* yang dapat mempengaruhi hotel tersebut mengalami *collaps*. Maka dari itu *income auditor* tidak dapat dikesampingkan

baik itu pekerjaannya maupun bagiannya dari departemen *finance & accounting* hotel. Untuk menjaga supaya sebuah sistem seperti sistem penerimaan kas dapat berjalan dengan baik maka diperlukan sistem pengendalian internal. Dalam hal ini hotel Best Western Kuta Villa khususnya dalam *finance and accounting department*-nya terdapat kekosongan jabatan pada *income audit* yang dalam hal ini tugas dan tanggungjawabnya dijalankan oleh *chief accounting* yang menyebabkan adanya kekurangan dalam melaksanakan audit pendapatan di hotel Best Western Kuta Villa yang disebabkan oleh kurangnya *staff* pada posisi *income audit* untuk membantu departemen dalam memeriksa pendapatan.

Berdasarkan latar belakang diatas maka penulis tertarik membuat tugas akhir yang berjudul “Peranan Income Audit Terhadap Pengendalian Internal Pada Hotel Best Western Kuta Villa”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan, permasalahan yang dapat dirumuskan adalah:

1. Bagaimana tugas atau peran *income audit* pada Hotel Best Western Kuta Villa?
2. Bagaimana sistem pengendalian internal terhadap pendapatan di Hotel Best Western Kuta Villa?
3. Bagaimana peran *income audit* terhadap pengendalian internal di Hotel Best Western Kuta Villa?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada rumusan masalah tersebut, maka tujuan penelitian adalah:

1. Menganalisis tugas atau peran *income audit* pada Hotel Best Western Kuta Villa
2. Menganalisis sistem pengendalian internal terhadap pendapatan di Hotel Best Western Kuta Villa
3. Menganalisis peran *income audit* terhadap pengendalian internal di Hotel Best Western Kuta Villa



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi untuk membantu penelitian sejenis mengenai peran income audit pada sistem pengendalian internal hotel.

2. Manfaat Peneliti

Bagi peneliti, manfaat penelitian ini sebagai sebuah bahan acuan dan penerapan ilmu yang didapatkan selama menempuh perkuliahan, selain itu sebagai prasyarat untuk memenuhi tanggung jawab menjadi seorang ahli madya.

3. Bagi Best Western Kuta Villa

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan untuk mendukung pengembangan usaha perusahaan dan sebagai masukan yang dipertimbangkan bagi perusahaan yang bersangkutan dalam mengorganisir sistem pengendalian internal penerimaan kas.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis penelitian yang telah diuraikan pada bab-bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Peran *income audit* pada hotel Best Western Kuta Villa adalah mengecek akumulasi pendapatan hotel berupa *daily revenue report* dan *bill payment* atas transaksi *guest* hotel dari departemen *front office*, *restaurant*, *housekeeping* dll, untuk diperiksa sesuai atau tidaknya antara *bill* fisik yang diterima atas transaksi *guest* hotel dengan jumlah yang diposting oleh *front office* di *daily revenue report* yang kemudian setelah diperiksa harus dilaporkan kembali kepada *chief accounting* dan eksekutif asisten manager sebagai *report* harian *revenue* hotel.
2. Sistem pengendalian internal terhadap pendapatan di hotel Best Western Kuta Villa menggunakan sistem pengendalian internal berdasarkan (*COSO*) yaitu terdiri dari komponen lingkungan pengendalian dalam aspek integritas dan nilai etika , aktivitas pengendalian, penaksiran risiko, *monitoring*, serta komponen informasi dan komunikasi, telah dilakukan oleh seluruh pegawai dan dapat dikatakan berjalan dengan baik sesuai dengan standar kebijakan hotel yang telah ditetapkan.
3. Peran *income audit* terhadap pengendalian internal pendapatan di hotel Best Western Kuta Villa telah dilakukan dengan baik sesuai dengan sistem pengendalian internal berdasarkan (*COSO*) yaitu kelima komponen

lingkungan pengendalian dalam aspek integritas dan nilai etika , aktivitas pengendalian, penaksiran risiko, monitoring, serta komponen informasi dan komunikasi.

5.2 Saran

Analisis dan kesimpulan yang telah diuraikan di atas, maka peneliti mencoba memberikan saran yang mungkin berguna untuk diterapkan bagi pimpinan perusahaan dalam mengambil keputusan dan sebagai bahan pertimbangan di masa yang akan datang. Adapun saran yang diberikan peneliti adalah :

Hotel Best Western Kuta Villa sebaiknya merekrut *staff* pegawai baru untuk ditugaskan pada jobdesk *income audit* untuk mengerjakan keseluruhan tugas *income audit* yang dalam hal ini bertanggungjawab sebagai pemeriksa *revenue* yang didapatkan hotel, agar chief accounting yang semula mengerjakan tugas tersebut dapat Kembali mengerjakan tugas dan tanggungjawabnya sebagai kepala departemen *accounting* sehingga pemeriksaan dan *monitoring* terhadap *revenue* hotel dapat lebih maksimal lagi.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., & Haron, H. (2009). Auditing and assurance services in Malaysia: An integrated approach. (*No Title*).
- Baridwan, Z. (1997). Intermediate Accounting (Edisi ke-7). Yogyakarta: BPFE.
- Bather, A., & Burnaby, P. (2006). The public company accounting oversight board: National and international implications. *Managerial Auditing Journal*, 21(6), 657–669.
- Kusnadi, S. M., & Irmadariyani, R. (2012). Akuntansi Keuangan Menengah (Intermediate)(Prinsip, Prosedur dan Metode). Universitas Brawijaya, Malang.
- Mulyadi, S. (2001). Sistem Akuntansi edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.
- Plumptre, T. W., & Graham, J. (1999). *Governance and good governance: international and aboriginal perspectives*. Institute on Governance Ottawa.
- Razy, N. F. (2011). ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS PENDAPATAN JASA (Studi Kasus Pada Hotel Griyadi Montana Malang) Oleh.
- Rittenberg, L. E. (2013). *COSO Internal Control - Intergrated Framework: Turning Principles Into Positive Action*. The Institute of Internal Auditors Research Foundation.
- Romney, M. B. (2015). Pengertian sistem menurut Marshall B Romney dan Paul John Steinbart. *Sistem Informasi Akuntansi*, 3.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitati, Kualitatif dan R & D*. Alfabeta.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI