

SKRIPSI

**PERAN *INCOME AUDIT* TERHADAP PENGENDALIAN
INTERNAL DAN KETEPATAN PENYAJIAN PENDAPATAN DI
THE OBEROI BEACH RESORT BALI**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : IDA AYU SINTYA NINGSIH
NIM : 2115644008**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2025**

PERAN *INCOME AUDIT* TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL DAN KETEPATAN PENYAJIAN PENDAPATAN DI THE OBEROI *BEACH* *RESORT BALI*

Ida Ayu Sintya Ningsih
2115644008

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Ketepatan penyajian pendapatan dalam laporan keuangan sangatlah penting karena memiliki dampak signifikan terhadap kinerja dan laporan posisi keuangan perusahaan. Penyajian pendapatan yang akurat dan sesuai berarti bahwa laporan keuangan perusahaan tersebut dapat diandalkan, dimana yang berarti bahwa informasi yang disajikan dapat dipercaya oleh para pengguna. Pendapatan hotel sendiri tidak hanya berasal dari penjualan kamar saja akan tetapi masih banyak lagi seperti *food and beverage*, *spa*, *boutique*. *Agency* teori menjelaskan bahwa konflik kepentingan dapat muncul akibat kontrak kerjasama antara pemilik perusahaan (*principal*) dan manajer perusahaan (*agen*). *Income audit* memiliki peran yang sangat penting untuk memastikan bahwa pendapatan yang diterima sudah benar. Berdasarkan hasil observasi menunjukan pada bulan Januari 2025 adanya selisih antara pendapatan tercatat dengan pendapatan seharusnya pada hotel Oberoi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui prosedur kerja *income audit* The Oberoi *Beach Resort* Bali dan peran *income audit* dalam pengendalian internal dan ketepatan penyajian pendapatan pada The Oberoi *Beach Resort* Bali sesuai dengan Standar Operasional Prosedur yang berlaku. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif. Data diperoleh dari hasil wawancara, dan dokumentasi. Keabsahan data pada penelitian ini diukur dengan menggunakan triangulasi sumber, triangulasi teknik dan triangulasi waktu. Hasil penelitian ini menunjukan bahwa *income audit* menjalankan tugasnya sesuai dengan Standar Operasional Prosedur yang berlaku dan dapat dinyatakan bahwa *income audit* telah berperan dalam pengendalian internal dan ketepatan penyajian pendapatan.

Kata Kunci: *Income audit*, pengendalian internal, pendapatan

**THE ROLE OF INCOME AUDIT ON INTERNAL CONTROL AND
ACCURACY OF INCOME PRESENTATION AT THE OBEROI BEACH
RESORT BALI**

Ida Ayu Sintya Ningsih

2115644008

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

The accuracy of income presentation in financial statements is very important because it has a significant impact on the company's performance and financial position statements. Accurate and appropriate revenue presentation means that the company's financial statements are reliable, which means that the information presented can be trusted by users. The hotel's revenue itself does not only come from the sale of rooms but also many more such as food and beverage, spa, boutique. Agency theory explains that conflicts of interest can arise as a result of a cooperation contract between the owner of the company (principal) and the manager of the company (agent). Income audits have a very important role to ensure that the income received is correct. Based on the results of observations, in January 2025 there will be a difference between the recorded income and the supposed income at the Oberoi hotel. This study aims to determine the work procedures of income audit The Oberoi Beach Resort Bali and the role of income audit in internal control and the accuracy of income presentation at The Oberoi Beach Resort Bali in accordance with the applicable Standard Operating Procedures. This study uses a descriptive qualitative approach. Data were obtained from the results of interviews, and documentation. The validity of the data in this study was measured using source triangulation, technique triangulation, and time triangulation. The results of this study show that income audits carry out their duties in accordance with the applicable Standard Operating Procedures and it can be noted that income audits have played a role in internal control and the accuracy of revenue presentation.

Keywords: *Income audit, internal control, revenue*

DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan.....	i
ABSTRAK.....	ii
Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan.....	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah	v
Halaman Persetujuan Usulan Proposal Penelitian	vi
Halaman Penetapan Kelulusan.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
Daftar Isi.....	xi
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar.....	xiii
Daftar Lampiran	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Batasan Masalah.....	6
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Kajian Teori.....	8
B. Kajian Penelitian yang Relevan	14
C. Alur Pikir.....	17
BAB III METODE PENELITIAN.....	19
A. Jenis Penelitian.....	19
B. Lokasi/Tempat dan Waktu Penelitian.....	19
C. Sumber Data.....	19
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data	20
E. Keabsahan Data.....	22
F. Analisis Data	23
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	26
A. Hasil Penelitian	26
B. Pembahasan.....	31
C. Keterbatasan Penelitian.....	36
BAB V PENUTUP	37
A. Simpulan	37
B. Implikasi.....	38
C. Saran.....	38
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN.....	40

Daftar Tabel

Tabel 1. 1 Rekap Kesalahan Pendapatan Bulan Januari 2025	3
Tabel 4. 1 Standar Operasional Prosedur Income Audit.....	29
Tabel 4. 2 Internal Check Questionnaire SOP	30



Daftar Gambar

Gambar 2. 1 Alur Pikir Penelitian	19
--	-----------



Daftar Lampiran

- Lampiran 1 : Surat Izin Penelitian dan Surat Izin Permohonan Wawancara
Lampiran 2 : Hasil Wawancara dengan Ibu Dewi
Lampiran 3 : Hasil Wawancara dengan Bapak Reta
Lampiran 4 : Hasil Wawancara dengan Ibu Devi
Lampiran 5 : *Bill* yang bermasalah
Lampiran 6 : *Journal by Cashier*
Lampiran 7 : *Daily Sales*



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Ketepatan penyajian pendapatan dalam laporan keuangan sangatlah penting karena memiliki dampak signifikan terhadap kinerja dan laporan posisi keuangan perusahaan. Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 23 tahun 2022 penyajian pendapatan yang akurat dan sesuai berarti bahwa laporan keuangan perusahaan tersebut dapat diandalkan, dimana yang berarti bahwa informasi yang disajikan dapat dipercaya oleh para pengguna. Informasi pendapatan yang disajikan dengan tepat memberikan dasar untuk manajemen dalam mengambil sebuah keputusan.

Agency teori menjelaskan bahwa konflik kepentingan dapat muncul akibat kontrak kerjasama antara pemilik perusahaan (*principal*) dan manajer perusahaan (*agen*). Pemilik memberikan wewenang kepada agen untuk pengelolaan perusahaan dengan tujuan meningkatkan kesejahteraan pemilik. Sebagai manajer, agen memiliki informasi yang mendalam tentang kinerja perusahaan dibandingkan dengan pemilik. Ketidakseimbangan informasi antara prinsipal dan agen memberikan peluang bagi agen untuk menyajikan informasi yang tidak akurat atau menyesatkan mengenai kinerja perusahaan, yang mengakibatkan laporan keuangan yang dihasilkan menjadi kurang dapat diandalkan (Halim, 2021).

Pendapatan hotel sendiri tidak hanya berasal dari penjualan kamar saja akan tetapi masih banyak lagi seperti *food and beverage*, spa, serta yang lainnya. Pendapatan hotel yang banyak maka diperlukan departemen keuangan yang dipimpin oleh *Director of Finance* (DoF) bertanggung jawab atas seluruh kegiatan akuntansi yang berkaitan dengan perusahaan dan nantinya akan dilaporkan kepada *General Manager*. Apabila dalam melakukan pengecekan terdapat perbedaan pendapatan, maka *income audit* akan langsung mengkonfirmasi hal tersebut ke departemen atau *outlet – outlet* yang bersangkutan. *Income audit* juga memiliki peran yang sangat penting dalam pelaksanaan pengendalian internal (Suprpto dan Limbing, 2019).

The Oberoi Beach Resort Bali merupakan salah satu hotel bintang 5 di Bali yang berlokasi di Jl. Kayu Aya Seminyak Beach yang memiliki 74 Kamar terdiri dari 60 kamar bertipe lanai dan 14 bertipe villa. The Oberoi juga memiliki beberapa outlet seperti Kura- Kura, Frangipani, Kayu Bar, *Mini Bar*, *Pool Deck*. Selain itu The Oberoi juga memiliki sumber pendapatan lain selain penjualan kamar dan penjualan *food beverage* yakni seperti SPA, dan *Boutique*.

Banyaknya sumber pendapatan yang dimiliki hotel, menyebabkan *income audit* memiliki peran yang sangat penting untuk memastikan bahwa pendapatan yang diterima sudah benar. Berdasarkan hasil observasi menunjukan bahwa adanya kesalahan penyajian pendapatan yang ditemui pada The Oberoi Beach Resort Bali, namun dari pihak hotel sendiri

memberikan data pada bulan januari saja seperti tersaji dalam Tabel 1.1 berikut.

Tabel 1. 1
Rekap Kesalahan Pendapatan Bulan Januari 2025

Tanggal	No CHK	Pendapatan Tercatat	Pendapatan Seharusnya	Selisih
02 Januari 2025	4816	-	3.650.000	3.650.000
04 Januari 2025	305	501.500	786.500	285.000
05 Januari 2025	511	1.063.409	1.063.408	1
05 Januari 2025	553	354.470	354.469	1
16 Januari 2025	1259	634.000	706.500	72.500
16 Januari 2025	454	462.500	472.500	10.000
Total				4.017.502

Sumber: The Oberoi Beach Resort Bali, tahun 2025

Pada Tabel 1.1 memperlihatkan adanya selisih antara pendapatan tercatat dengan pendapatan seharusnya yang terjadi pada bulan januari. Selisih pada tabel merupakan selisih dari pendapatan *food and beverage* pada bulan januari. Dimana pada tanggal 2 Januari terdapat selisih sebesar Rp.3.650.000 kemudian pada tanggal 4 – 5 Januari mengalami penurunan selisih namun pada tanggal 16 Januari selisih bertambah kembali sebesar Rp.82.500 sehingga total selisih antara pendapatan tercatat dan pendapatan seharusnya pada bulan Januari yakni sebesar Rp.4.017.502.

Income Audit merupakan bagian dari departemen *finance & accounting*. *Income Audit* merupakan bagian yang bertugas dalam melakukan pengecekan terhadap pendapatan yang didapatkan oleh hotel dalam satu hari. *Income audit* sendiri memiliki beberapa tugas yakni dimulai dari memeriksa, merekonsiliasi, mengevaluasi dan melaporkan transaksi

penjualan setiap harinya yang terjadi pada hotel untuk memastikan bahwa pencatatan atas pendapatan hotel telah dilakukan dengan benar sesuai dengan prosedur yang berlaku (Suprpto dan Limbing, 2019).

Pengendalian internal diperlukan untuk menjaga berjalannya sistem dengan baik. Selain itu, unsur-unsur pokok dalam pengendalian internal sendiri meliputi struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab dan wewenang, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat, dan karyawan yang sesuai dengan tanggung jawabnya. Dengan adanya sistem pengendalian internal diharapkan dapat melindungi kekayaan perusahaan dari pencurian, penggelapan keuangan oleh karyawan, atau penyalahgunaan aktiva (Permana et al., 2024).

Income Audit memiliki peran yang sangat penting dalam memverifikasi dan memastikan semua pendapatan tercatat secara benar. Pengendalian internal yang dilakukan oleh *income audit* juga memiliki peran yang sangat penting dalam memeriksa pendapatan setiap harinya, termasuk saat melakukan pemeriksaan bill pada saat adanya kekeliruan sudah sesuai dengan SOP (Standar Operasionalnya Prosedur) yang berlaku sehingga meminimalisir adanya kemungkinan kecurangan atau manipulasi yang berujung fraud (Devina, 2024).

Devina (2024) dalam penelitiannya menyatakan bahwa pelaksanaan pengendalian internal telah dilaksanakan oleh seluruh karyawan, akan tetapi pelaksanaannya belum maksimal ini disebabkan oleh kurangnya pengetahuan Staf, selain itu *income audit* telah menjalankan tugasnya sesuai

dengan standar operasional yang berlaku yang dimana nantinya akan dilaporkan kepada General Manager dalam bentuk *Daily Report Revenue*. Penelitian yang dilakukan oleh Kartika dan Pradnyani (2022) menyatakan bahwa peran *income audit* di department finance & accounting FRI Bali Echo Beach telah berjalan dengan baik dan sudah sesuai dengan prosedur yang ada untuk menganalisis *revenue* yang masuk baik dari departemen *front office* melalui proses Audit antar sistem dan actual penjualan yang kemudian di rekap menjadi *Daily Revenue Report*. Hasil penelitian Suprpto dan Limbing (2019) peran *income* telah berjalan dengan baik dan sudah berusaha sesuai dengan SOP (Standar Operasionalnya Prosedur) yang ada, akan tetapi prosedur yang panjang atau lama.

Berdasarkan kajian empiris ini dipandang penting untuk meneliti fenomena tersebut dengan menggunakan peran *income audit* terhadap pengendalian internal dan ketepatan penyajian pendapatan pada The Oberoi Beach Resort Bali.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Bagaimanakah prosedur kerja bagian *income audit* pada The Oberoi Beach Resort Bali?
2. Bagaimanakah peran *income audit* dalam pengendalian internal dan ketepatan penyajian pendapatan pada The Oberoi Beach Resort Bali?

C. Batasan Masalah

Kajian yang dilakukan dalam penelitian ini berfokus pada peran *income audit* terhadap pengendalian internal dan ketepatan penyajian pendapatan *food and beverage* bulan januari 2025 berdasarkan dengan *bill* dan *report* masing – masing *outlet*.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk mengetahui prosedur kerja *income audit* pada The Oberoi Beach Resort Bali.
- b. Untuk menjelaskan peran *income audit* dalam pengendalian internal dan ketepatan penyajian pendapatan The Oberoi Beach Resort Bali.

2. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat baik secara teoritis dan praktis.

a. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan akan menyumbangkan literatur tambahan terkait dengan peran *income audit* dalam industri perhotelan. Hasil penelitian ini juga dapat digunakan menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya dengan topik yang serupa.

b. Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan serta saran yang dapat dipertimbangkan oleh pihak perusahaan dalam mengidentifikasi kelemahan dalam sistem pengendalian internal sehingga dapat diperbaiki. Pentingnya peran *income audit* perusahaan dapat mencegah kesalahan dalam pencatatan pelaporan dan pendapatan.

2) Bagi Politeknik Negeri Bali

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan untuk menambah bahan referensi atau bahan kajian bagi pihak yang berkepentingan dalam melakukan penelitian peran *income audit* terhadap pengendalian internal dan ketepatan penyajian pendapatan pada industri perhotelan.

3) Bagi Mahasiswa

Dari hasil penelitian diharapkan dapat memberikan informasi dan kontribusi untuk dijadikan referensi tambahan bagaimana *income audit* memiliki peran pada pengendalian internal dan ketepatan penyajian pendapatan yang nantinya dapat digunakan oleh peneliti selanjutnya apabila mengerjakan penelitian serupa.

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan pembahasan pada bab sebelumnya, dapat disimpulkan bahwa:

1. Prosedur kerja *income audit* The Oberoi Beach Resort Bali yakni sebagai berikut :
 - a. *Income audit* mengambil laporan dari bagian *front office* yang terdiri atas *trial balance*, *manager flash*, daftar *guest in house* dan *stastictic*.
 - b. *Income Audit* memeriksa seluruh *bill* dari setiap *outlet* untuk memastikan kesesuaian nomor seri pada setiap *bill*.
 - c. *Income audit* memeriksa *bill* setiap harinya khususnya *entertainment* dan *officer check*.
 - d. *Income audit* melakukan pengecekan *cover* terhadap *bill Food and beverage*.
 - e. *Income audit* menarik laporan per *outlet* melalui sistem *micros*.
 - f. *Income audit* melakukan pengecekan terhadap *house use* dan *complimentary room* yang diberikan kepada tamu penting atau pejabat perusahaan.
 - g. *Income audit* menerima bukti tagihan terkait *babysitting charges* dari bagian *Account Payable*, kemudian memeriksa apakah seluruh tagihan telah dibebankan kepada tamu.

- h. *Income audit* mengerjakan *daily sales* secara manual serta menggunakan *manager flash* sebagai acuan.
2. Semua tugas *income audit* seperti yang terdapat pada Standar Operasional Prosedur (SOP) telah dilaksanakan dapat dinyatakan bahwa *income audit* telah berperan dalam pengendalian internal dan ketepatan penyajian pendapatan. Terkait dengan feneomena yang terjadi karena adanya migrasi sistem dari *Opera* versi lama ke *Opera Cloud*, kesalahan *tax and service* terjadi karena menggunakan *set up* dari pihak *corporate* di India, kesalahan konfigurasi pada sistem *micross* yang mengakibatkan adanya kesalahan *discount*.

B. Implikasi

Temuan dari penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan masukan bagi The Oberoi Beach Resort Bali, untuk melakukan koordinasi dengan pihak *corporate* di India mengenai aturan yang berlaku di Indonesia khususnya Bali untuk mengurangi risiko terjadi kesalahan yang sama ketika hotel melakukan pergantian sistem kembali.

C. Saran

Berdasarkan analisis dan kesimpulan maka saran yang diberikan untuk dapat diterapkan bagi pimpinan hotel dalam pengambilan keputusan serta menjadi bahan pertimbangan dalam penyelesaian masalah yakni, pihak manajemen hotel sebaiknya melakukan koordinasi secara berkala

kepada pihak *corporate* terkait dengan aturan - aturan yang berlaku di Indonesia yang berkaitan dengan pajak, kemudian manajemen hotel sebaiknya melakukan *follow up* kembali terkait dengan pergantian sistem versi terbaru untuk meminilisir adanya kesalahan serupa.

DAFTAR PUSTAKA

- Damayanti, N. A., Andrianto, T., & Rachman, R. (2024). Tinjauan Peranan Income Audit Terhadap Pengendalian Internal Kas Pada Swiss-Belinn Hotel Bogor. *Jurnal Aplikasi Bisnis*, 4(3). <https://doi.org/10.37641/jabkes.v4i3.2446>
- Devina, P. L. (2024). *Peran Income Audit Terhadap Pengendalian Internal Pada Pendapatan Food And Beverage Di Hotel Intercontinental Bali Resort*.
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JAK (Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi)*, 8(2), 223–233.
- Haryadi, W., & Pamungkas, B. D. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pendapatan Hotel (Studi Kasus Hotel Baha-Baha Sekongkang Kabupaten Sumbawa Barat) Tahun 2012-2016. *Jurnal Gama Societa*, 2(1), 42. <https://doi.org/10.22146/jgs.40422>
- Imo, T. O. (2021). Internal Audit Function and Financial Performance of Hospitality Industries in Port Harcourt Metropolis. *International Journal of Business & Law Research*, 9(2), 68–75. <http://seahipaj.org/journals-ci/june-2021/IJBLR/full/IJBLR-J-7-2021.pdf>
- Kartika, N. P., & Pradnyani, N. L. P. S. P. (2022). Peran Income Audit Pada Finance & Accounting Department Di Frie Bali Echo Beach. *Prosiding SINTESA*, 5, 291-298
- Makal, T. N., Karamoy, H., & Pangerapan, S. (2023). Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada PT Probesco Disatama Manado. *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 11(3), 1042–1052. <https://doi.org/10.35794/emba.v11i3.50431>
- Permana, M., Setiawan, A., & Didi. (2024). Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus Pendapatan Pada Pt Energi Pelita Alam Bogor. *Journal of Social and Economics Research*, 5(2), 1025–1045. <https://doi.org/10.54783/jser.v5i2.205>
- Permatasari, D., Nurodin, I., & Martaseli, E. (2021). Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada Pt. Pou Yuen Indonesia. *Jurnal Ilmiah Agribisnis, Ekonomi Dan Sosial*, 5(2), 11–19.
- Pilat, C. F. P. (2016). Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pada Perusahaan Kontraktor PT. Lumbung Berkat Indonesia. *Jurnal EMBA*, 4(2), 681–691.
- Salsabil, N., & Amrulloh, A. (2023). Tinjauan Atas Prosedur Pemeriksaan Pendapatan Harian Food And Beverage Pada Aston Bogor Hotel & Resort. *Jurnal Ilmiah Pariwisata Kesatuan*, 4(1), 31–40. <https://doi.org/10.37641/jipkes.v4i1.2067>

- Senapan, D. I. R., & Sunani, A. (2023). Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pendapatan dan Penerimaan Kas Pada Vasa Hotel Surabaya. *Seminar Nasional Akuntansi Dan Call for Paper (SENAPAN)*, 3(1), 237–244. <https://doi.org/10.33005/senapan.v3i1.298>
- Sugiyono, P. D. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D. In *Sustainability (Switzerland)* 11(1). 195
- Suprpto, G. D. H., & Limbing, L. P. B. (2019). The Role Of Income Audit As Internal Control Over Intercontinental Bandung's F&B Revenue Cycle. *Jurnal Universitas 45 Sby*, 10(2), 71–76.
- Tele, M. F., & Widodo, C. (2024). Peran Income Audit Guna Meningkatkan Akurasi Pencatatan dan Pelaporan Pendapatan di Vasa Hotel Surabaya. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(3), 99–100.
- Wijaya, Y. A. (2025). Analisis Penerapan Income Audit Dalam Meningkatkan Akurasi Laporan Keuangan : Studi Kasus Hotel Kini Villa Sumbawa. *Jurnal Risma*, 5(2), 153–165.
- Wuisan, N. R. M., Poputra, A. T., & Tirayoh, V. Z. (2013). Analisis Pengaruh Pengalaman Dan Penggunaan Intuisi Auditor Dalam Mendeteksi Kekeliruan. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 8(3), 96–103. <https://doi.org/10.32400/gc.8.3.25106.2013>