

**ANALISIS PERENCANAAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK ( KAP ) RINALDI MUNAF**

**TUGAS AKHIR**

*Diajukan Kepada Tim penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (DIII)  
Sebagai Salah satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya*



Oleh :

**SHERLY DAFINA PUTRI  
2021/ 21133079**

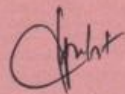
**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
DEPARTEMEN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NEGERI PADANG  
2024**

**PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PERENCANAAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN  
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)  
RINALDI MUNAF**

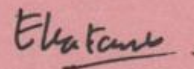
Nama : Sherly Dafina Putri  
NIM : 20133079  
Program Studi : Diploma III Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Diketahui Oleh  
Ketua Prodi



Mayar Afriyenti, SE, M.Sc  
NIP. 19840132009122005

Padang, November 2024  
Disetujui Oleh  
Pembimbing



Dr. Eka Fauzihardani, SE M.Si, Ak  
NIP. 197105222000032001

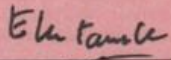

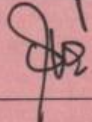
**PENGESAHAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PERENCANAAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN  
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)  
RINALDI MUNAF**

Nama : Sherly Dafina Putri  
NIM : 21133079  
Program Studi : Diploma III Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir  
Prodi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Negeri Padang

Padang, November 2024  
Tim Penguji,

	Nama	Tanda Tangan
Ketua	Dr. Eka Fauzihardani, SE, M. Si, Ak	
Anggota	Vita Fitria Sari, SE, M.Si	
Anggota	Dewi Pebriyani, SE, M.Si	

## **SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sherly Dafina Putri  
NIM/TM : 21133079/2021  
Tempat/ Tanggal Lahir : Bekasi, 08 Juni 2003  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Alamat : Kec. Kinali, Kab. Pasaman Barat  
Judul Tugas Akhir : Analisis Perencanaan Audit Laporan Keuangan Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) DRS. Rinaldi Munaf

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Tugas Akhir saya adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik Universitas Negeri Padang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan pemikiran saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas Akhir ini sah apabila telah ditandatangani asli oleh pembimbing, tim penguji, dan ketua program studi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh karena Tugas Akhir ini, serta sanksi lainnya sesuai aturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.

Padang, November 2024

Yang menyatakan,

Sherly Dafina Putri

## **ABSTRAK**

**Sherly Dafina Putri : Analisis Perencanaan Audit Laporan Keuangan  
Pada KAP Rinaldi Munaf  
Pembimbing : Dr. Eka Fauzihardani, SE, M.Si, Ak**

Penelitian ini dilakukan pada KAP Rinaldi Munaf, yang bertujuan untuk menganalisis kesesuaian perencanaan audit laporan keuangan KAP Rinaldi Munaf dengan perencanaan audit laporan keuangan berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif dengan pendekatan kualitatif dan jenis data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Data primer dikumpulkan melalui wawancara, sedangkan data sekunder dengan mengumpulkan dokumen perencanaan audit laporan keuangan pada KAP Rinaldi Munaf.

Hasil penelitian ini menunjukkan perencanaan audit laporan keuangan KAP Rinaldi Munaf telah sesuai dengan perencanaan audit laporan keuangan berdasarkan SPAP yang dikeluarkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Adapun saran yang diberikan kepada KAP Rinaldi Munaf adalah selalu mengimplementasikan perencanaan audit yang telah sesuai dengan SPAP karena perencanaan audit yang baik akan meningkatkan kualitas audit.

**Kata Kunci:** Kantor Akuntan Publik, Perencanaan Audit, Standar Profesional Akuntan Publik

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya serta kesempatan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir tersebut dengan judul “Analisis Perencanaan Audit Laporan Keuangan Pada KAP Rinaldi Munaf”. Penulisan tugas akhir ini dilaksanakan dalam rangka untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar Ahli Madya Departemen Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.

Dalam rangka menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir ini, penulis juga menyadari bahwa sangat tidak mudah bagi penulis dalam menyelesaikannya tanpa adanya bantuan moril dan bimbingan dari berbagai pihak yang dimulai dari tahap awal penentuan judul hingga sampai tahap akhir. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian tugas akhir ini, yaitu :

1. Allah SWT yang memberikan kemudahan dan kelancaran di setiap kesulitan dalam kehidupan penulis hadapi.
2. Terkhusus Kepada kedua Orang tua yang telah mendoakan, mendukung dan memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan tugas akhir ini.
3. Bapak Prof. Perengki Susanto, S.E.,M.Sc.,Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang beserta Pimpinan dan Staf Tata Usaha, yang telah membantu dalam pembuatan surat penelitian dan lainnya.
4. Ibu Mayar Afriyenti,S.E.,M.Sc selaku Koordinator Program Studi Diploma III

Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang dan selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan berbagai informasi dan telah memberikan saran dan masukan selama masa studi penulis berlangsung.

5. Ibu Dr. Eka Fauzihardani, S.E, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan saran, masukan, dan support kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini dengan tepat waktu.
6. Bapak dan Ibu Dosen Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang yang telah memberikan ilmu bermanfaat kepada penulis dan pengalaman yang luar biasa selama masa studi penulis berlangsung.
7. Kak Ulfa, Kak Rini dan Bang Satrio selaku Staf Administrasi Prodi Diploma Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam memberikan informasi mengenai penulisan tugas akhir ini.
8. Kepada Bapak Rinaldi Munaf dan beserta karyawan/I Kantor Akuntan Publik Rinaldi Munaf yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk meneliti dan masukan, saran serta pengalaman luar biasa diberikan kepada penulis selama kegiatan penelitian.
9. Kepada kedua saudara saya yaitu abang saya, adik saya, serta abak/kakek saya dan keluarga besar yang telah memberikan dorongan, semangat, doa terbaik dan dukungan baik secara moril ataupun materil.
10. Kepada sahabat dan teman saya yang memberikan bantuan berupa masukan, kritik, saran, waktu luang, selalu menjadi pendengar dan pemberi solusi yang baik disetiap masalah saya, serta mengingatkan saya.

11. Rekan – rekan seperjuangan khususnya D III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Angkatan 2021 serta semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Penulis telah menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan segala kemampuan tenaga dan pikiran, namun penulis juga menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata kesempurnaan. Untuk penulis berharap adanya masukan dan saran dari berbagai pihak untuk kesempurnaan Tugas Akhir ini. Semoga Tugas Akhir dapat memberikan manfaat kontribusi bagi kita semua. Atas Perhatian dari semua pihak penulis ucapan terima kasih.

Padang, Juli 2024

Sherly Dafina Putri  
NIM. 21133079



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK.....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>viii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Audit Laporan Keuangan .....	8
1. Pengertian Audit Laporan Keuangan .....	8
2. Tahap-Tahap Audit atas Laporan keuangan.....	9
3. Perencanaan Audit Laporan Keuangan .....	11
4. Tahap-Tahap Perencanaan Audit Laporan Keuangan .....	13
B. Pengendalian Intern .....	18
1. Pengertian Pengendalian Intern.....	18
2. Tujuan Pegendalian Intern.....	19
3. Komponen Pegendalian Intern .....	20
C. Standar Audit.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Bentuk Penelitian.....	28
B. Waktu Penelitian .....	29
C. Rancangan Penelitian .....	29
1. Jenis Penelitian .....	29
2. Tahapan Penelitian .....	30
3. Objek Penelitian .....	30
4. Sumber Data Penelitian .....	31

#### **BAB IV PEMBAHASAN**

A. Profil Kantor Akuntan Publik.....	32
1. Sejarah Kantor Akuntan Publik Rinaldi Munaf .....	32
2. Visi dan Misi Kantor Akuntan Publik Rinaldi Munaf.....	33
3. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	33
B. Pembahasan .....	36
1. Perencanaan Audit Laporan Keuangan KAP .....	36
2. Kesesuaian Antara Perencanaan Audit Laporan KAP Rinaldi Munaf dengan Perencanaan Audit Laporan keuangan berdasarkan SPAP .....	56

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan.....	61
B. Saran.....	61

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **DAFTAR LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

Tabel I.1. Perencanaan Audit Laporan Keuangan berdasarkan SPAP .....	17
Tabel I.2. Hasil Analisis Kesesuaian Perencanaan Audit KAP Rinaldi Munaf dengan Perencanaan Audit berdasarkan SPAP .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1. Struktur Baru Standar Audit yang Ditetapkan IAPI .....	27
Gambar II.2. Struktur Organisasi KAP Rinaldi Munaf.....	34
Gambar III.1. Dokumentasi Formulir Pemahaman Bisnis Klien .....	38
Gambar III.2 Dokumentasi Pengujian Pengendalian Intern .....	41
Gambar III.3. Dokumentasi Perhitungan Materialitas.....	45
Gambar III.4. Dokumentasi Penilaian Risiko.....	49
Gambar III.5. Dokumentasi Tim Audit .....	51
Gambar III.6. Dokumentasi Rencana Audit .....	53
Gambar III.7. Dokumentasi Jadwal Audit.....	56

## **BAB I PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Setiap perusahaan akan melakukan pembukuan atas kegiatan perusahaannya dan membuat laporan keuangan selama periode akuntansi dengan tujuan untuk menunjukkan hasil kinerja perusahaan kepada pihak-pihak yang berkepentingan dalam mengambil keputusan. Laporan keuangan yang disusun harus sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku. Laporan keuangan yang telah disusun harus bebas dari salah saji materil, sehingga informasi yang diberikan dapat membantu membuat keputusan para penggunanya sesuai dengan keadaan perusahaan yang sesungguhnya.

Saat ini terdapat perusahaan yang telah terbukti melakukan penyelewengan atau kecurangan dalam penyusunan laporan keuangan, baik yang dilakukan oleh pembuat laporan keuangan atau dari pihak manajemen lainnya. Oleh karena itu, para pemegang saham membutuhkan sebuah pernyataan dari lembaga independen lainnya yang dapat dipercaya untuk memeriksa dan memberikan opini atas kewajaran laporan keuangan yang telah disusun oleh pihak manajemen tersebut. Lembaga independen tersebut adalah akuntan publik, akuntan publik bertugas untuk memeriksa kewajaran dan memeriksa bahwa laporan keuangan tersebut bebas dari salah saji secara material dan memastikan laporan keuangan tersebut disusun berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku. Selain itu, bagi perusahaan Go Public yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia

memiliki kewajiban untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik karena dengan adanya opini audit yang diterbitkan akan meningkatkan kepercayaan mengenai kewajaran, disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku dan laporan keuangan tersebut dapat lebih dipertanggung jawabkan.

Menurut (Peraturan Pengurus IAPI Nomor 2, 2016) Pasal 1 ayat 8 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan, Audit adalah jasa yang diberikan oleh lembaga independen yaitu Akuntan Publik melalui tim audit dengan tujuan untuk memberikan opini mengenai laporan keuangan yang telah diterbitkan sesuai dengan kaidah-kaidah yang berlaku dalam pelaporan keuangan oleh pemakai jasa audit untuk menambah kredibilitas dan kualitas laporan keuangan yang diterbitkan tersebut.

Penggunaan jasa akuntan publik untuk memeriksa kewajaran dari laporan keuangan yang telah diterbitkan oleh perusahaan diharapkan akan meningkatkan pengawasan atas adanya penyelewengan dalam pembuatan laporan keuangan, meminimalisir kesalahan pelaporan yang bersifat material, dan meningkatkan kualitas atas laporan keuangan yang diterbitkan. Hasil audit yang berkualitas pada umumnya diterbitkan oleh KAP yang kompeten, profesional, dan memiliki citra yang baik di masyarakat. Hasil audit ini juga akan lebih dipercaya oleh para pengguna laporan keuangan.

Banyak faktor yang mempengaruhi kualitas hasil audit, salah

satunya adalah bagaimana Kantor Akuntan Publik menyusun perencanaan auditnya. Menurut Utami dalam (Julianto et al., 2016) perencanaan audit akan menentukan keberhasilan pelaksanaan prosedur audit sehingga jika terjadi kegagalan dalam perencanaan audit akan mengakibatkan adanya kekeliruan dan kesalahan dalam pelaksanaan audit hingga memberikan kesimpulan opini. Selain itu, perencanaan audit juga menjadi dasar penetapan biaya audit, jangka waktu penyelesaian audit, penentuan staf dalam pelaksanaan audit, dan untuk mengetahui prosedur mana saja yang telah dilaksanakan dalam pelaksanaan audit.

Menurut (SPAP SA 300) tentang Perencanaan Suatu Audit Atas Laporan Keuangan menjelaskan bahwa jika memiliki perencanaan audit yang baik akan memiliki manfaat atas pekerjaan audit yang dilakukan yaitu dapat menentukan pembagian tugas pada anggota tim yang sesuai dengan kompetensi dan tingkat kemampuan, dapat mengidentifikasi area yang akan memungkinkan terjadinya risiko audit, dan dapat menyelesaikan masalah secara tepat waktu. Pelaksanaan audit akan lebih terarah dan sistematis karena adanya perencanaan audit.

Perencanaan audit dipengaruhi oleh beberapa faktor, antara lain ukuran dan kompleksitas perusahaan yang akan diaudit, serta pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh auditor. Ukuran sebuah perusahaan dapat dilihat melalui aset yang dimiliki, besarnya omzet atau penjualan yang dilakukan, adanya anak perusahaan, atau dengan banyaknya transaksi yang dilakukan oleh perusahaan. Semakin besar ukuran perusahaan, pada

umumnya akan menghasilkan transaksi yang semakin kompleks. Dalam posisi seperti ini, akuntan publik biasanya dituntut untuk menyusun perencanaan yang sesuai dengan program, biaya, dan waktu yang telah ditentukan. Sehingga nantinya mampu menghasilkan opini yang sesuai dengan kondisi perusahaan. Namun, bila akuntan publik telah memiliki pengetahuan dan pengalaman yang cukup akan mempermudah mereka untuk merencanakan auditnya dengan lebih baik.

Kantor Akuntan Publik Rinaldi Munaf adalah badan usaha yang memberikan layanan jasa akuntansi, pengauditan, konsultasi keuangan dan manajemen. KAP Rinaldi Munaf Izin untuk menjalankan KAP telah disahkan oleh Direktorat Jenderal Moneter. Namun dikarenakan adanya perubahan dari IAI-KAP mengenai perizinan yang menjadi suatu keharusan mengakibatkan izin KAP Drs. Rinaldi Munaf harus di perbaharui menjadi dua macam izin yaitu: izin menjalankan Praktik Kerja Akuntan Publik tanggal 23 Juli 1998 dengan nomor: KEP-360/KM.17/1998 dan izin usaha kepada Kantor Akuntan Publik tanggal 8 September 1998 dengan nomor: KEP-674/KM.17/1998. Dalam memberikan jasanya khususnya pada jasa audit laporan keuangan KAP Rinaldi Munaf akan melakukan suatu perencanaan audit sebelum melakukan prosedur pelaksanaan audit dan salah satu permasalahan yang terdapat pada KAP Rinaldi Munaf yaitu masih terjadi kurangnya data yang akurat dari calon klien yang dapat menghambat proses penilaian risiko dan perencanaan audit yang efektif, perencanaan audit sangat dibutuhkan



karena dengan adanya perencanaan audit yang matang akan menghasilkan pelaksanaan audit yang terstruktur, sistematis dan berjalan sesuai dengan rencana sehingga dapat diselesaikan tepat waktu.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka penulis tertarik melakukan penelitian mengenai bagaimana perencanaan audit laporan keuangan yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik serta menilai apakah perencanaan tersebut telah sesuai dengan standar yang telah ditentukan. Oleh karena itu, penelitian ini akan mengambil judul **“ANALISIS PERENCANAAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN PADA KAP Rinaldi Munaf ”.**

#### **B. Rumusan Masalah**

Adapun rumusan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Bagaimana perencanaan audit laporan keuangan pada KAP Rinaldi Munaf ?
2. Apakah perencanaan audit atas laporan keuangan yang ada pada KAP Rinaldi Munaf berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik ?

#### **C. Tujuan Penelitian**

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian Tugas Akhir ini adalah:

1. Untuk mengetahui perencanaan audit laporan keuangan pada KAP Rinaldi Munaf
2. Untuk mengetahui kesesuaian antara perencanaan audit atas laporan keuangan KAP Rinaldi Munaf berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik

#### **D. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat penelitian dalam penulisan Tugas Akhir ini sebagai berikut :

##### **1. Bagi Penulis**

Memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar akademik Ahli Madya (A.md) pada Program Studi Akuntansi DIII Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang. Selain itu juga untuk menambah wawasan dan ilmu pengetahuan mengenai Perencanaan Audit Laporan Keuangan pada Kantor Akuntan Publik.

##### **2. Bagi Pembaca**

Sebagai bahan pertimbangan, referensi dan masukan kepada pembaca dan mahasiswa lainnya, dan memberikan gambaran bagaimana Perencanaan Audit Laporan Keuangan pada Kantor Akuntan Publik.

##### **3. Bagi Akademis**

Sebagai bahan pengembangan ilmu pengetahuan khususnya Universitas Negeri Padang.

##### **4. Bagi Kantor Akuntan Publik**

Dapat memberikan informasi dan menjadi bahan evaluasi bagi KAP mengenai apakah perencanaan audit yang telah disusunnya selama ini sudah sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Jika belum sesuai, diharapkan Tugas Akhir ini dapat menjadi masukan untuk melakukan perbaikan dalam menyusun perencanaan audit

selanjutnya. Dan jika sudah sesuai, Tugas Akhir ini dapat menjadi motivasi bagi KAP agar tetap menyusun perencanaan auditnya sesuai dengan standar yang berlaku.

## **BAB V**

### **KESIMPULAN**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis dari pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa perencanaan audit laporan keuangan pada KAP Rinaldi Munaf adalah sebagai berikut:

- a. Perencanaan audit laporan keuangan pada KAP Rinaldi Munaf terbagi menjadi tujuh tahapan dan dokumentasi perencanaan audit laporan keuangan KAP Rinaldi Munaf telah dilakukan sesuai dengan prosedur-prosedur perencanaan audit berdasarkan SPAP, di mana dokumentasi perencanaan audit ini akan disimpan sebagai arsip dan menjadi bukti atas pelaksanaan perencanaan audit.
- b. Perencanaan audit laporan keuangan KAP Rinaldi Munaf telah sesuai dengan perencanaan audit berdasarkan SPAP Standar Audit yang diterbitkan oleh IAPI (Institut Akuntan Publik Indonesia).

#### **B. Saran**

Berdasarkan kesimpulan yang telah dijelaskan diatas, maka sebagai bahan untuk pertimbangan untuk meningkatkan kualitas audit laporan keuangan KAP Rinaldi Munaf, maka penulis memberikan saran yaitu :

Tim audit dapat terus mengimplementasikan perencanaan audit yang telah sesuai dengan SPAP dalam pelaksanaan operasional audit yang telah ditetapkan sehingga dengan perencanaan audit yang matang akan meningkatkan kualitas audit dan memudahkan prosedur audit berikutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Buku 1 Edisi 5. Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesai. 2013. *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). Standar Audit (SA) 200 : *Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20200/SA%20200.pdf> (diakses pada tanggal 17 April 2020).
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). Standar Audit (SA) 220 : *Pengendalian Mutu Untuk Audit Atas Laporan Keuangan*. <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20200/SA%20220.pdf> (diakses pada tanggal 15 Mei 2020),
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). Standar Audit (SA) 300 : *Perencanaan Suatu Audit Atas Laporan Keuangan* . <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20300-400/SA%20300.pdf> (diakses pada tanggal 3 April 2020).
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). Standar Audit (SA) 330 : *Respons Auditor Terhadap Risiko Yang Telah Dinilai*. <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20300-400/SA%20330.pdf> (diakses pada tanggal 15 April 2020).
- Julianto, I. K. A., Yadnyana, I. K., & Suputra, I. D. G. D. (2016). Pengaruh Audit Fee, Perencanaan Audit, dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, <https://erepo.unud.ac.id/id/eprint/7392> .
- Kementrian Keuangan. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik*. 1–40.
- Kusuma, M., Pentiana, D., & Maryani. (2018). ANALISIS PERENCANAAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN STANDAR PROFESIONAL AKUNTAN PUBLIK (Studi Kasus KAP Jsr). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Politeknik Negeri Lampung*.
- Tuanakotta, T. M. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standars on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.