



PENGGUNAAN AUDIT COMMAND LANGUAGE (ACL)

dalam Praktikum Auditing



Tomy Rizky Izzalqurny, S.E., M.S.A.

Yussi Stiefania, S.Ak.

Miftahul Jannah, S.E.

Siti Khoiriyatul Fitrianiingsih

PENGUNAAN AUDIT COMMAND LANGUAGE (ACL)

dalam Praktikum Auditing

Pada awalnya, pelaksanaan audit yang dilakukan pada perusahaan masih menggunakan teknik tradisional, dan dalam pengolahan datanya belum membentuk sistem komputer sebagai instrumen utamanya. Auditor berpendapat bahwa bukti yang cukup dapat menghasilkan proses audit yang sukses tanpa keterlibatan langsung mereka dalam evaluasi pengendalian sistem komputer. Perkembangan teknologi informasi yang terus berlangsung berdampak pada prosedur akuntansi yang berjalan dari waktu ke waktu. Laporan keuangan yang berfungsi sebagai objek praktik audit, sehingga apa pun yang dibuat untuk proses akuntansi pada akhirnya akan mempengaruhi proses audit juga. Oleh karena itu, disebutkan bahwa audit berbasis teknologi informasi telah menggantikan audit tradisional sebagai akibat dari keharusan bagi auditor untuk melakukan proses pembuatan kertas kerja audit, mendapatkan informasi, deteksi penipuan, pemantauan rutin, pelaporan audit, penyimpanan file audit, dan analisis data.

Penggunaan teknologi dalam audit sebagian besar berupa analitik data. Analitik data tersebut merupakan ilmu pengetahuan dan seni dalam menemukan dan menganalisis pola, mengidentifikasi anomali, dan mengekstraksi informasi berguna lainnya dalam data yang terkait dengan materi pelajaran audit melalui analisis, pemodelan, dan visualisasi untuk tujuan perencanaan atau pelaksanaan audit. Analisa ini salah satunya dengan menggunakan ACL.

Audit Command Language (ACL) umum dirancang oleh Prof. Hart J. Will pada tahun 1970-an. Penggunaan GAS relatif baru dalam praktik audit di Indonesia. Penerapan GAS untuk perusahaan audit besar dan menengah di Indonesia sudah memadai, namun penerapannya masih tertinggal untuk perusahaan kecil. Kemampuan perhitungan ACL sangat luas dan mendukung semua kebutuhan perhitungan ulang serta pemodelan audit dasar. Pada materi ini dijelaskan mengenai prosedur input data pada ACL dan juga beberapa prosedur praktek pada ACL.

PENGGUNAAN AUDIT COMMAND LANGUAGE (ACL) DALAM PRAKTIKUM AUDITING

Tomy Rizky Izzalqurny, S.E., M.S.A.
Yussi Stiefania, S.Ak.
Miftahul Jannah, S.E.
Siti Khoiriyatul Fitriyaningsih



eureka
media aksara

PENERBIT CV. EUREKA MEDIA AKSARA

**PENGGUNAAN AUDIT COMMAND LANGUAGE (ACL)
DALAM PRAKTIKUM AUDITING**

Penulis : Tomy Rizky Izzalqurny, S.E., M.S.A.
Yussi Stiefania, S.Ak.
Miftahul Jannah, S.E.
Siti Khoiriyatul Fitriyaningsih

Editor : Darmawan Edi Winoto, S.Pd., M.Pd.

Desain Sampul : Eri Setiawan

Tata Letak : Meilita Anggie Nurlatifah

ISBN : 978-623-487-376-4

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA, NOVEMBER 2022**
ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH
NO. 225/JTE/2021

Redaksi :
Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan Bojongsari
Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992

Surel : eurekamediaaksara@gmail.com

Cetakan Pertama : 2022

All right reserved

Hak Cipta dilindungi undang-undang
Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh
isi buku ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun,
termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman
lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah, Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan buku ajar. Tak lupa juga mengucapkan shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW, karena berkat beliau, kita mampu keluar dari kegelapan menuju jalan yang lebih terang.

Kami ucapkan juga rasa terima kasih kami kepada pihak-pihak yang mendukung lancarnya buku ajar ini mulai dari proses penulisan hingga proses cetak, yaitu orang tua kami, rekan-rekan kami, penerbit, dan masih banyak lagi yang tidak bisa kami sebutkan satu per satu.

Adapun, buku kami yang berjudul Penggunaan Audit Command Language (ACL) dalam Praktikum Auditing ini telah selesai kami buat secara semaksimal dan sebaik mungkin agar menjadi manfaat bagi pembaca dalam analisa auditing dengan menggunakan ACL.

Dalam buku ini, tertulis bagaimana praktikum auditing dengan bantuan aplikasi ACL karena relevan dengan mata kuliah auditing dan menjadi alternatif pendukung pegangan bagi mahasiswa dan dosen yang menempuh studi tersebut. Hal ini karena banyak masukan dari pengguna lulusan agar mahasiswa dibekali keahlian ACL.

Kami sadar, masih banyak luput dan kekeliruan yang tentu saja jauh dari sempurna tentang buku ini. Oleh sebab itu, kami mohon agar pembaca memberi kritik dan juga saran terhadap karya buku ajar ini agar kami dapat terus meningkatkan kualitas buku.

Demikian buku ini kami buat, dengan harapan agar pembaca dapat memahami informasi dan juga mendapatkan wawasan mengenai bidang sistem informasi manajemen serta dapat bermanfaat bagi masyarakat dalam arti luas. Terima kasih.

Malang, 12 November 2022

RINGKASAN

Pada awalnya, pelaksanaan audit yang dilakukan pada perusahaan masih menggunakan teknik tradisional, dan dalam pengolahan datanya belum membentuk sistem komputer sebagai instrumen utamanya. Auditor berpendapat bahwa bukti yang cukup dapat menghasilkan proses audit yang sukses tanpa keterlibatan langsung mereka dalam evaluasi pengendalian sistem komputer. Perkembangan teknologi informasi yang terus berlangsung berdampak pada prosedur akuntansi yang berjalan dari waktu ke waktu. Laporan keuangan yang berfungsi sebagai objek praktik audit, sehingga apa pun yang dibuat untuk proses akuntansi pada akhirnya akan mempengaruhi proses audit juga. Oleh karena itu, disebutkan bahwa audit berbasis teknologi informasi telah menggantikan audit tradisional sebagai akibat dari keharusan bagi auditor untuk melakukan proses pembuatan kertas kerja audit, mendapatkan informasi, deteksi penipuan, pemantauan rutin, pelaporan audit, penyimpanan file audit, dan analisis data.

Penggunaan teknologi dalam audit sebagian besar berupa analitik data. Analitik data tersebut merupakan ilmu pengetahuan dan seni dalam menemukan dan menganalisis pola, mengidentifikasi anomali, dan mengekstraksi informasi berguna lainnya dalam data yang terkait dengan materi pelajaran audit melalui analisis, pemodelan, dan visualisasi untuk tujuan perencanaan atau pelaksanaan audit. Analisa ini salah satunya dengan menggunakan ACL.

Audit Command Language (ACL) umum dirancang oleh Prof. Hart J. Will pada tahun 1970-an. Penggunaan GAS relatif baru dalam praktik audit di Indonesia. Penerapan GAS untuk perusahaan audit besar dan menengah di Indonesia sudah memadai, namun penerapannya masih tertinggal untuk perusahaan kecil. Kemampuan perhitungan ACL sangat luas dan mendukung semua kebutuhan perhitungan ulang serta pemodelan audit dasar. Pada materi ini dijelaskan mengenai prosedur input data pada ACL dan juga beberapa prosedur praktek pada ACL.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
BAB 1 SEJARAH AUDITING	1
BAB 2 TEORI AUDITING	6
A. Teori Agensi	6
B. <i>The Policeman Theory</i>	7
C. <i>The Landing Credibility Theory</i>	9
D. <i>The Theory of Inspired Confidence</i>	9
E. Teori <i>Fraud Triangle</i>	10
F. Teori <i>Fraud Diamond</i>	12
G. Teori <i>Fraud Pentagon</i>	12
H. Teori <i>Fraud Hexagon</i>	13
BAB 3 BUKTI AUDIT	14
A. Pengertian Bukti Audit.....	14
B. Jenis-Jenis Bukti Audit.....	15
BAB 4 SKEMA PROSES AUDIT	19
A. Permohonan Sertifikasi	20
B. Kajian Permohonan	20
C. Audit Tahap I	21
D. Audit Tahap II.....	21
E. Pemberian Sertifikat Awal	22
F. Survelian.....	22
G. Perluasan Lingkup Sertifikasi.....	22
H. Resertifikasi	22
I. <i>Short-notice</i>	23
J. Pembekuan Sertifikasi dan Pengaktifan Sertifikasi	23
K. Pengurangan Ruang Lingkup Sertifikasi.....	23
L. Pencabutan Sertifikasi	23
M. Transfer Sertifikasi.....	24
BAB 5 AUDIT BERBASIS KOMPUTER (Pengenalan SOFTWARE AUDIT COMMAND LANGUAGE (ACL)) ..	25
A. Perkembangan Teknologi Informasi Akuntansi Bidang Audit di Indonesia	25
B. Audit di Masa Depan	28
C. Teknik Audit Berbantuan Komputer	30

BAB 6 MEMBUKA DAN MEMBUAT PROJECT ACL.....	40
BAB 7 INPUT DATA DI ACL	47
BAB 8 VALIDASI DATA.....	73
BAB 9 UJI DUPLIKAT, FITUR RELATE TABLE & JOIN	
TABLE	87
DAFTAR PUSTAKA.....	124
TENTANG PENULIS.....	135

BAB

1

SEJARAH AUDITING

Sejarah audit mengikuti sejarah akuntansi, yaitu dimulai dengan pemisahan tugas dari penyedia dana dan pengelola dana (Ajao et al., 2016). Dalam hal ini, penyedia dana mencari sumber dana bagi perusahaan dan pengelola dana bertugas memanfaatkan dana tersebut untuk mewujudkan tujuan perusahaan. Selain itu, pengelola dana juga bertugas menyusun laporan keuangan sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada auditor. Selanjutnya, auditor bertugas untuk memverifikasi keaslian laporan keuangan dan memberikan opininya atas kewajaran laporan tersebut. Dengan demikian, disebutkan bahwa aspek terpenting dari sejarah auditing adalah peran dan fungsi auditor (Ajao et al., 2016).

Pertumbuhan bisnis yang berkembang dengan cepat melahirkan teori keagenan (Retno, 2019). Hal ini menghubungkan peran antara pemilik dan manajer dalam menjalankan bisnisnya. Adanya kebutuhan pemilik usaha untuk mencari perantara sebagai pengawas atas pekerjaan yang dilakukan manajer atau disebut sebagai auditor. Auditor berperan dalam membuktikan akuntabilitas dan kepengurusan manajemen suatu perusahaan (Chandler et al., 1993). Hal ini menunjukkan bahwa fungsi auditor adalah mengatasi kesalahan dan pemalsuan catatan akuntansi, baik disengaja maupun tidak, serta mengetahui adanya manipulasi informasi yang tersedia dalam laporan keuangan.

Auditor memiliki kewajiban untuk mendeteksi adanya kekeliruan dan ketidakberesan yang menyebabkan laporan keuangan berisi salah saji material (Rahman, 2001). Bahkan,

BAB

2

TEORI AUDITING

Teori auditing adalah pedoman bagi auditor dalam melakukan audit (Rachmawati et al., 2022). Teori auditing disebut juga sebagai tuntunan dalam melaksanakan audit yang bersifat normatif. Dalam hal ini, auditor diharuskan mengikuti standar dan peraturan yang berlaku dalam proses audit (Muchtar, 2017). Untuk menetapkan standar yang diterima umum, dibutuhkan konsep yang melandasi sehingga standar tersebut dapat dijabarkan menjadi prosedur pada audit.

Menurut Lee dalam bukunya *Corporate Audit Theory*, ada tiga konsep dasar dalam teori auditing, yaitu standar terkait aspek keberadaan audit, berfokus pada tindakan auditor dan aspek perilaku, serta terpusat pada prosedur audit (Yuri, 2021). Konsep audit adalah gambaran terkait proses audit dilakukan. Standar audit adalah pendukung kualitas dan tujuan audit. Prosedur audit adalah metode dan teknik dalam standar audit, sehingga prosedur akan berubah apabila lingkungan audit berubah.

A. Teori Agensi

Teori keagenan pertama kali diperkenalkan oleh Jensen dan Meckling (1976). Teori keagenan disebut sebagai teori yang membahas perbedaan kepentingan antara prinsipal dan agen. Oleh karena itu, teori ini juga disebut sebagai hubungan kontraktual antara pemilik entitas dengan manajer atau manajer. Berdasarkan teori keagenan, hubungan antara pemilik entitas dan pengelola akan sulit tercipta jika kedua belah pihak

BAB

3

BUKTI AUDIT

A. Pengertian Bukti Audit

Audit adalah memeriksa laporan keuangan dengan menggunakan bukti nyata dan membuktikan kesalahan informasi yang tersaji dalam laporan keuangan (Indrayono, 2010). Seorang auditor harus berhadapan dengan berbagai informasi yang bisa dijadikan sebagai bukti audit. Oleh karena itu, auditor perlu mengumpulkan bukti audit untuk mendukung kesimpulan-kesimpulan dan opini yang akan dikeluarkan oleh auditor. Bukti audit adalah sekumpulan informasi yang digunakan oleh auditor sebagai bahan evaluasi (Yuara et al., 2019). Bukti audit ini juga digunakan oleh auditor untuk memutuskan laporan keuangan suatu perusahaan telah tersaji sesuai prinsip-prinsip akuntansi atau tidak. Bukti audit bisa didapatkan dari proses pemeriksaan catatan dan transaksi akuntansi dan pendukung lainnya.

Menurut Ariyanto (2022), bukti audit adalah serangkaian informasi yang akan digunakan oleh auditor untuk membuktikan kesesuaian dari data yang telah dilaporkan dengan bukti aslinya. Penggunaan bukti audit yang berkualitas sangat berguna dan krusial dalam proses pengauditan. Hal ini karena auditor membutuhkan bukti transaksi yang sebenarnya sebelum diproses atau pemeriksaan. Dengan demikian, nantinya akan diperoleh pelaporan yang handal.

BAB

4

SKEMA PROSES AUDIT

Pada awalnya, pelaksanaan audit yang dilakukan pada perusahaan masih menggunakan teknik tradisional, dan dalam pengolahan datanya belum membentuk sistem komputer sebagai instrumen utamanya (Murfidyah et al., 2021). Auditor berpendapat bahwa bukti yang cukup dapat menghasilkan proses audit yang sukses tanpa keterlibatan langsung mereka dalam evaluasi pengendalian sistem komputer. Perkembangan teknologi informasi yang terus berlangsung berdampak pada prosedur akuntansi yang berjalan dari waktu ke waktu. Laporan keuangan yang berfungsi sebagai objek praktik audit, sehingga apa pun yang dibuat untuk proses akuntansi pada akhirnya akan mempengaruhi proses audit juga. Oleh karena itu, disebutkan bahwa audit berbasis teknologi informasi telah menggantikan audit tradisional sebagai akibat dari keharusan bagi auditor untuk melakukan proses pembuatan kertas kerja audit, mendapatkan informasi, deteksi penipuan, pemantauan rutin, pelaporan audit, penyimpanan file audit, dan analisis data (Murfidyah et al., 2021; Viska et al., 2021). Berikut skema proses audit berbasis informasi teknologi:

BAB

5

AUDIT BERBASIS KOMPUTER (PENGENALAN SOFTWARE AUDIT COMMAND LANGUAGE (ACL))

A. Perkembangan Teknologi Informasi Akuntansi Bidang Audit di Indonesia

Sherina dalam Surya & Widhiyani (2016) menyebutkan bahwa era globalisasi menuntut segala informasi dapat diakses secara cepat, praktis dan instan. Kemajuan teknologi informasi mendukung perubahan lingkungan yang pesat, dinamis, dan luas (Asmara & Ditriani, 2017). Teknologi informasi mempunyai pengaruh besar pada berbagai sektor kehidupan masyarakat modern, salah satunya dalam bidang bisnis dan organisasi perusahaan. Saat ini, perusahaan dihadapkan dengan lingkungan bisnis yang cepat berubah dan sangat kompetitif (Elisabeth, 2019). Keberhasilan kinerja perusahaan dipengaruhi oleh kemampuannya dalam memanfaatkan teknologi informasi secara optimal (Sufanda et al., 2019). Adanya perkembangan teknologi menjadikan operasional bisnis semakin mudah, cepat, dan mengurangi tingkat kesalahan yang disebabkan oleh faktor manusia (*human error*) (Surya & Widhiyani, 2016). Teknologi Informasi sangat dibutuhkan terutama dalam mengembangkan sistem informasi (Fahdiansyah & Anas, 2017). Perkembangan teknologi tidak memiliki batasan dan telah mendukung semua bidang ilmu salah satunya adalah bidang ilmu akuntansi (Al-Zoubi & Al-Qadi, 2016). Penggunaan dan pengembangan teknologi informasi telah banyak mengubah pemrosesan data akuntansi secara otomatis (Saputra & Dwirandra, 2015).

BAB 6

MEMBUKA DAN MEMBUAT PROJECT ACL

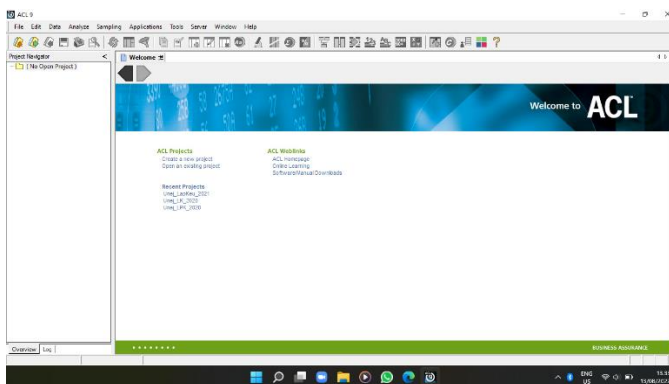
Menginstall ACL

Langkah awal yang perlu dilakukan adalah menginstall pada link <https://bit.ly/ACL9Edu> pada PC windows dengan, pada link tersebut terdapat 2 file

1. ACLv90En_Educational.exe
2. Installer MSXML 4.0 - Microsoft XML Parser 4.0

File yang perlu diproses adalah ACLv90En_Educational.exe, akan tetapi ketika memiliki masalah dalam proses instalasi maka dapat menginstall Installer MSXML 4.0 - Microsoft XML Parser 4.0 terlebih dahulu.

Berikut merupakan tampilan awal dari software ACL versi 9:



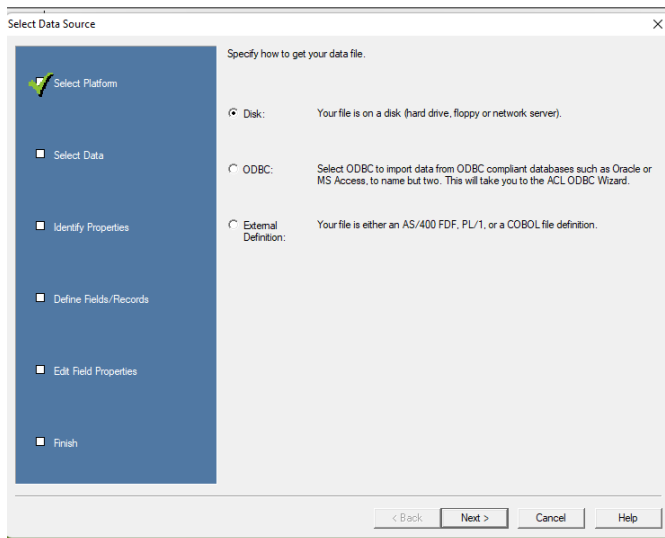
BAB

7

INPUT DATA DI ACL

Input data biasa dilakukan ketika Anda memutuskan untuk membuat sebuah project baru. Setelah Anda mengikuti petunjuk terkait pembuatan project baru yang telah dijelaskan pada BAB 1, selanjutnya Anda dapat mengikuti langkah-langkah berikut ini untuk menginput data yang akan diproses pada software ACL 9:

- Terdapat beberapa jenis tipe file yang dapat diinput ke dalam software ACL 9, diantaranya file berformat **.dbf**, **.xls (excel)**, **csv**, **txt**
- Setelah Anda menyimpan file project baru, maka akan muncul kotak dialog sebagai berikut:



BAB

8

VALIDASI DATA

Proses validasi data merupakan langkah awal yang wajib dilakukan sebelum lebih jauh melakukan beberapa langkah pemeriksaan data lainnya. Langkah-langkah validasi data dapat Anda pahami melalui contoh pengerjaan studi kasus berikut:

Kasus Analisis Data Persediaan

Pemimpin tim audit menugaskan Anda untuk menganalisis saldo persediaan pada perusahaan PQR. Data mengenai persediaan tersebut tersimpan dalam file **INVENTORY**. Keterangan mengenai database persediaan tersebut adalah sbb:

Nama Kolom	Keterangan	
CSTDTE	Cost Date	Tanggal Unit Cost
LOCATION	Location	Kode Lokasi Persediaan
MINQTY	Minimum Quantity	Jumlah Persediaan Minimal
MKTVAL	Market Value	Nilai Persediaan berdasarkan Harga Jual (SALEPR x QTYOH)
PRCDTE	Price Date	Tanggal Sale Price
PRODCLS	Product Class	Kelas Produk
PRODESC	Product Description	Deskripsi Produk

BAB 9 | UJI DUPLIKAT, FITUR RELATE TABLE & JOIN TABLE

Kasus Analisis Data Hutang

Dalam perusahaan, sebagai auditor intern anda ditugaskan melakukan review atas Data Hutang. Dalam pelaksanaan review tersebut, Manager anda telah menyusun beberapa masalah yang perlu diketahui dari data hutang dan supplier (vendor). Anda diminta untuk memberikan keterangan mengenai hasil review atas masalah-masalah tersebut.

Dalam sistem pembelian, perusahaan anda selalu menggunakan metode kredit dan tidak ada pembelian yang dilakukan secara tunai. Setiap kali perusahaan melakukan pembelian dari vendor atau pembayaran ke vendor, transaksi akan dicatat pada data hutang (Ap_Trans).

Data yang dicatat di dalam data transaksi hutang antara lain: kode vendor, tanggal transaksi, nilai transaksi, kode produk. Harga satuan barang yang dibeli (Invoice Amount: Quantity) kemudian dicatat sebagai unit cost persediaan dengan pembulatan ke angka satuan terdekat.

Bagian akuntansi telah memberikan file-file yang berkaitan dengan transaksi hutang, sbb:

Table	Keterangan
AP_TRANS	Daftar Transaksi Hutang
VENDOR	Daftar Vendor beserta data-datanya
INVENTORY	Daftar Persediaan

DAFTAR PUSTAKA

- Achim, S., Monica, A., & Raluza, S. (2008). *Auditing - History and Perspective*.
- Agoglia, C. P., Hatfield, R. C., & Lambert, T. A. (2015). Audit Team Time Reporting: An Agency Theory Perspective. *Accounting, Organizations and Society*, 44, 1-14. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2015.03.005>
- Ajao, O. S., Olamide, J. O., & Ayodejitemitope, A. (2016). Evolution and Development of Auditing. *Unique Journal of Business Management Research*, 3(1), 32-40.
- Al-Zoubi, A. M., & Al-Qadi, F. S. (2016). The Effect of Electronic Auditing in Reducing the Burden of Electronic Environment Complexity of Accounting Information System on the Auditor. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(14), 175-187.
- Amilin, & Susanto, E. (2014). Penggunaan Teknik Audit Berbasis Komputer Melalui Tahapan Prosedur Audit dan Dampaknya Terhadap Kinerja Auditor. *Gema*, VI(2), 91-101. <https://www.jurnal.gentiaras.ac.id/index.php/Gema/article/download/107/95>
- Appelbaum, D., Kogan, A., & Vasarhelyi, M. A. (2017). Big Data and Analytics in The Modern Audit Engagement: Research Needs. *Auditing*, 36(4), 1-27. <https://doi.org/10.2308/ajpt-51684>
- Ariyanto, S., & Riau, U. I. (2022). *Buku Auditing BAB 14. February*.
- Armitage, J. (2008). Changes in The Importance of Topics in Auditing Education: 2000-2005. *Managerial Auditing Journal*, 23(9), 935-959. <https://doi.org/10.1108/02686900810908463>
- Asmara, R. Y., & Ditriani, K. A. (2017). Pengaruh Teknologi Informasi Terhadap Perkembangan Profesi Akuntansi di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 2(1), 49-63.

- Atmaja, D. (2018). Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, dan Pengalaman Audit Terhadap Kemampuan Auditor Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dalam Mendeteksi Fraud dengan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) Sebagai Variabel Moderasi. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 16(1), 53–68. <https://doi.org/10.25105/mraai.v16i1.2078>
- Audit, S. (2015). Santoso, Harwin. <https://www.jtanzilco.com/blog/detail/271/slug/sejarah-audit>
- Badjuri, A. (2010). Peranan Etika Akuntan Terhadap Pelaksanaan Fraud Audit. *Fokus Ekonomi*, 9(3), 194–204.
- Chandler, R. A., Edwards, J. R., & Anderson, M. (1993). Changing Perceptions of the Role of the Company Auditor, 1840-1940. *Accounting and Business Research*, 23(92), 443–459. <https://doi.org/10.1080/00014788.1993.9729890>
- Christian, N., Basri, Y. Z., & Arafah, W. (2019). Analysis of Fraud Pentagon to Detecting Corporate Fraud in Indonesia. *International Journal of Economics, Business, and Management Research*, 3(08), 1–13.
- Darono, A., & Panggabean, T. (2015). Examining the Adoption of Computer-Assisted Audit Tools and Techniques for Tax Audits in Indonesia: An Institutional Logics Perspective. 2015 *International Workshop on Computer Auditing Education*, 1–9.
- Dewi, I. G. A. A. P. H., & Badera, I. D. N. (2015). Teknik Audit Berbantuan Komputer Sebagai Prediktor Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 12(1), 20–34.
- Dewu, K., & Barghathi, Y. (2019). The Accounting Curriculum and The Emergence of Big Data. *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 18(3), 417–442. <https://doi.org/10.24818/jamis.2019.03006>

- Elisabeth, D. M. (2019). Kajian Terhadap Peranan Teknologi Informasi dalam Perkembangan Audit Komputerisasi (Studi Kajian Teoritis). *METHOMIKA: Jurnal Manajemen Informatika & Komputerisasi Akuntansi*, 3(1), 41.
- Fahamsyah, E., & Pramudya, E. P. (2017). Sistem ISPO untuk Menjawab Tantangan dalam Pembangunan Kelapa Sawit Indonesia yang Berkelanjutan. *Masyarakat Indonesia*, 43(1), 65–79.
<http://jmi.ipsk.lipi.go.id/index.php/jmiipk/article/view/718>
- Fahdiansyah, R., & Anas, A. S. (2017). Teknologi Informasi Sebagai Penunjang Perkembangan Sistem Informasi Dalam Akuntansi. *Simp. Nas. Teknol. Terap*, 9.
- Fatmasari, A. (2020). *Bagaimana Seharusnya Auditor Merespons Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Audit*. KEMENTERIAN KEUANGAN.
<https://setjen.kemenkeu.go.id/in/post/bagaimana-seharusnya-auditor-merespons-dampak-pandemi-covid-19-terhadap-audit>
- Fedyk, A., Khimich, N., & Fedyk, T. (2022). Is Artificial Intelligence Improving The Audit Process? *Springer*, June.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1007/s11142-022-09697-x>
- Firmansyah, A., & Prakosa, D. K. (2021). Edukasi Terkait Optimalisasi Peran Profesi Akuntan Pada Era Revolusi Industri 4.0 dan Tantangan Society 5.0. *Pengmasku*, 1(2), 69–76.
<https://doi.org/10.54957/pengmasku.v1i2.98>
- Fitrianingsih, S. K., Khadijah, T. A. Z., Cahyani, W. R., & Puspaningtyas, M. (2021). Implementasi Teknik Audit Berbantuan Komputer di Era Digital. *Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE)*, 1(2), 221–227.

- Flesher, D. L., Previts, G. J., & Samson, W. D. (2005). Auditing in the United States: A Historical Perspective. *Abacus*, 41(1), 21–39. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.2005.00167.x>
- Frangiskatos, D., Eisig, W., & Austin, P. (2022). *The Future of Audit in Five Predictions*.
- Guzov, I., & Strelnikova, O. (2016). *History and Future of Auditing in Russia*. *Icaat*, 99–107.
- Hazar, H. B. (2021). New Paradigm in Auditing: Continuous Auditing. *Accounting, Finance, Sustainability, Governance and Fraud, II*, 253–268. https://doi.org/10.1007/978-981-15-1928-4_15
- Hoesada, J. (2020). *Teori Agensi*. MAJALAH MAYA KSP. <http://www.ksap.org/sap/wp-content/uploads/2020/09/MAJALAH-MAYA-KSAP-1-OKTOBER-2020.pdf>
- Indrayono, Y. (2010). Perkembangan Auditing: Suatu Konsep. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 1(1), 12–19. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v1i1.338>
- Iswanto, A. C., & Wahjono. (2019). Pengaruh Revolusi Industri 4.0 terhadap Ilmu Akuntansi. *Infokam*, 1, 1–6.
- Kemenhub, I. (2019). *Teknik Audit Berbantuan Komputer*. Itjen.Dephub.Go.Id. <https://itjen.dephub.go.id/2019/04/08/teknik-audit-berbantuan-komputer/>
- Li, Y. (2021). Analysis of Conflict Talks in Zootopia from the Perspective of Adaptation Theory. *Journal of Contemporary Educational Research*, 5(1). <https://doi.org/10.26689/jcer.v5i1.1801>
- Loeb, S. E., & Shamo, A. E. (1989). *Data Audit : Its Place in Auditing*. 1(1), 23–32. <https://doi.org/10.1080/08989628908573771>

- Lombardi, D. R., Bloch, R., & Vasarhelyi, M. A. (2014). The Future of Audit. *Journal of Information Systems and Technology Management*, 11(1). <https://doi.org/10.4301/s1807-17752014000100002>
- Maryani, N. (2020). *Peranan Audit Investigatif dalam Menjadikan Bukti Audit sebagai Bukti Hukum untuk Pembuktian Tindak Pidana Korupsi*. 17(2), 1–32.
- Maulidiastuti, T., Suratno, & Yusuf, M. (2018). Analisis Peran Akuntansi Forensik, Data Mining, Continuous Auditing, Terhadap Pendeteksian Fraud Serta Dampaknya pada Pencegahan Fraud. *Jurnal EKOBISMAN*, 3(2), 104–121.
- Meiryani, Sujanto, M., Lindawati, A., Zulkarnain, A., & Liawatimena, S. (2021). Auditor's Perception on Technology Transformation: Blockchain and CAATs on Audit Quality in Indonesia. *International Journal of Advanced Computer Science and Applications*, 12(8), 526–533. <https://doi.org/10.14569/IJACSA.2021.0120861>
- Mitnick, B. M. (2015). Agency Theory. *Wiley Encyclopedia of Management*, 1–6. <https://doi.org/10.1002/9781118785317.weom020097>
- Muhayoca, R., & Ariani, N. E. (2017). Pengaruh Teknik Audit Berbantuan Komputer, Kompetensi Auditor, Independensi, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2(4), 31–40.
- Muhsin, M. (2021). Pengetahuan, Profesionalisme, Urutan Bukti Audit dan Audit Judgment. *Forum Bisnis & Kewirausahaan*, 10(2), 168–180.
- Murfidyah, A., Nurlaily, A., Suntoro, A., Putri, A. A., & Putri, C. K. (2021). Penerapan Audit Berbasis IT di Era Digital: Peluang atau Tantangan? *E-Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE)*, 1(1), 24–33.

- Muzaemi, M. (2016). Audit Sistem Informasi dan Peran Auditor. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 2(2), 22–47.
- Nezhyva, M., & Miniailo, V. (2020). Digitalization of Audit. *KNTEU Bulletin*, 3(131), 123–134.
- Olaniyan, N. O., Ekundayo, A. T., Oluwadare, O. E., & Omolade Bamisaye, T. (2021). Forensic Accounting As an Instrument for Fraud Detection and Prevention in the Public Sector: Moderating on Ministries, Departments and Agencies in Nigeria. *Acta Scientiarum Polonorum. Oeconomia*, 20(1), 49–59. <https://doi.org/10.22630/aspe.2021.20.1.5>
- Omukaga, K. O. (2020). Is The Fraud Diamond Perspective Valid in Kenya? *Journal of Financial Crime*, 28(3), 810–840. <https://doi.org/10.1108/JFC-11-2019-0141>
- Oranefo, P. C. (2022). *Auditor Independence: It's Effect on Non Audit Services (Case of South-East Zone) Nigeria*. 1–16.
- Owolabi, S. A., & Olagunju, A. O. (2020). Historical Evolution of Audit Theory and Practice. *International Journal of Management Excellence*, 16(1), 2252–2259.
- Pamungkas, R. N., Oktaroza, M. L., & Hernawati, N. (2020). Pengaruh Skeptisme Profesional dan Bukti Audit terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Akuntansi*, 6 (2), 647–650. <https://karyailmiah.unisba.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/23699>
- PCAOB. (2022, May 6). *The Future of Auditing*. Public Company Accounting Oversight Board. <https://pcaobus.org/news-events/speeches/speech-detail/the-future-of-auditing>
- Pramono, S. E. (2008). Transformasi Peran Internal Auditor dan Pengaruhnya Bagi Organisasi. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 3(2), 181–193. <https://doi.org/10.25105/mraai.v3i2.2820>

- Purnomo, W. (2021). *Tantangan Menjaga Kualitas Audit di Masa Pandemi Covid-19*. Komite Profesi Akuntan Publik. <https://kpap.go.id/2021/03/berita-kpap/tantangan-menjaga-kualitas-audit-di-masa-pandemi-covid-19/>
- Rachmawati, E. A., Darmayanti, N., & Rosyida, I. A. (2022). Pengaruh Fee Audit, Independensi, dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kap Surabaya dan Malang). *Archive.Unisda.Ac.Id*. <http://archive.unisda.ac.id/J9IUJW50U5N5F267U0ZQUZY.pdf>
- Rahman, A. F. (2001). *Tanggung Jawab Auditor Untuk Mendeteksi Kekeliruan dan Ketidakberesan Pada Laporan Keuangan*. 5(395), 280–292.
- Rahmawati, A. D., & Sudarma, M. (2021). *Pengaruh Fee Audit, Bukti Audit, dan Auditor Attributes Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Surabaya dan Malang)*. 1–18.
- Retno, S. (2019). Pengaruh Etika Profesi, Fee Audit, dan Pengalaman Audit terhadap Kualitas Audit. 2019.
- Rustiarini, N. W., T, S., Nurkholis, N., & Andayani, W. (2019). Why People Commit Public Procurement Fraud? The Fraud Diamond View. *Journal of Public Procurement*, 19(4), 345–362. <https://doi.org/10.1108/JOPP-02-2019-0012>
- Safitri, R. D., & Triani, N. N. A. (2021). Factors that Influence Audit Delay in the Trade, Service, and Investment Sector that Listed on Indonesian Stock Exchange. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 23(1), 41–50. <https://doi.org/10.9744/jak.23.1.41-50>
- Sánchez-Aguayo, M., Urquiza-Aguilar, L., & Estrada-Jiménez, J. (2021). Fraud Detection Using The Fraud Triangle Theory and Data Mining Techniques: A Literature Review. *Computers*, 10(10), 1–22. <https://doi.org/10.3390/computers10100121>

- Saputra, I. W. D., & Dwirandra, A. A. N. B. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Minat Pemanfaatan Teknik Audit Sekitar Komputer. *E-Jurnal Akuntansi*, 12(2), 395–409. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/11672/0>
- Sari, Y. M., & Farah, N. (2021). KAJIAN PENERAPAN SNI ISO/IEC 17024:2012 PADA LEMBAGA SERTIFIKASI PERSONIL BATAN Study. *Study of SNI ISO/IEC 17024:2012 Implementation on BATAN Person Certification Body, Imd.*
- Setyawan, E. C. (2019). Antara Audit Dengan Teknologi Informasi Saat Ini. INSPEKTORAT JENDERAL. <https://itjen.dephub.go.id/2019/03/23/antara-audit-dengan-teknologi-informasi-saat-ini/>
- Shihab, M. R., Meilatinova, N., Hidayanto, A. N., & Herkules. (2017). Determinants of CAATT Acceptance: Insights from Public Accounting Firms in Indonesia. *Procedia Computer Science*, 124, 522–529. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2017.12.185>
- Sufanda, Z., Nur, E., & Nasrizal. (2019). Determinants Penerapan Computer Assisted Audit Techniques (CAAT) dan Dampaknya terhadap Perceived Commercialisation Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Ekonomi, JE-Vol.27*, 434–450.
- Sujeewa, G. M. M., Yajid, M. S. A., Azam, S. M. F., & Dharmaratne, I. (2018). The New Fraud Triangle Theory - Integrating Ethical Values of Employees. *International Journal of Business, Economics and Law*, 16(5), 52–57. http://ijbel.com/wp-content/uploads/2018/08/ijbel5_216.pdf
- Supriyati, Wiyatno, T. N., Putri, N., Hidayat, D. M., & Fathurohman. (2021). Analisa Ketidaksesuaian Hasil Audit Management Mutu ISO 9001-2008. *Jurnal Pelita Industri*, 1(1), 1–15.

- Surya, I. G. G., & Widhiyani, N. L. S. (2016). Penerapan Teknik Audit Berbantuan Komputer dan Computer Self Efficacy Pada Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(2), 1423-1451.
<https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/15516/12655>
- Suryaningsih, E., & Khabibah, N. A. (2022). Peran Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Kompetensi Auditor dan Perilaku Audit Disfungsional Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Educational and Language Research*, 1(6), 631-637.
- Timur, I., Zulfaida, & Rahayu, F. S. (2022). ANALISIS ISI: TUTURAN AUDITOR DALAM PERSIDANGAN BERDASARKAN BUKTI AUDIT (Kasus Korupsi Dana LPDB-KUMKM). *Jurnal Kaizen*, 1(1), 1-23.
- Trianico Puspaningrum, M. (2014). The Students' Perception Towards The Audit Using Audit Command Language (ACL) Software. *The Indonesian Accounting Review*, 4(01), 89.
<https://doi.org/10.14414/tiar.v4i01.288>
- Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Berbasis International Standards on Auditing (ISA)*. Salemba Empat.
- Ulfa, A. (2021). Perceptions of Financial Auditors on the Use of Computer Assisted Audit Techniques. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(3), 297-307.
<http://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/BILANCIA/index>
- Ullah, K., & Bagh, T. (2019). *Finance and Management Scholar at Riphah International University Islamabad, Pakistan, Faculty of Management Sciences*. 10(5), 64-77.
<https://doi.org/10.7176/RJFA>
- University, B. (2020a). *Pengaplikasian TABK di Indonesia*. Accounting.Binus.Ac.Id.
<https://accounting.binus.ac.id/2020/04/28/pengaplikasian-tabk-di-indonesia/>

- University, B. (2020b). *Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK)*. Accounting.Binus.Ac.Id.
<https://accounting.binus.ac.id/2020/04/30/teknik-audit-berbantuan-komputer-tabk/>
- Viska, A., Hemas, A., Laila, A., & Purnamasari, F. (2021). Penerapan Audit Teknologi Informasi di Era Digital. *PROSIDING NATIONAL SEMINAR ON ACCOUNTING, FINANCE, AND ECONOMICS (NSAFE)*, 1(2), 1-7.
- Vousinas, G. (2018). Elaborating on the Theory of Fraud. New Theoretical Extensions. *SSRN Electronic Journal*, 1-18.
<https://doi.org/10.2139/ssrn.3163337>
- Widuri, R., O'Connell, B., & Yapa, P. W. . (2016). Adopting Generalized Audit Software: an Indonesian Perspective. *Managerial Auditing Journal*, 31(8//9), 821-847.
<https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2016-1300>
- Will, H. J. (1975). Acl: Audit Command Language. *INFOR Journal*, 13(1), 99-111.
<https://doi.org/10.1080/03155986.1975.11731597>
- Will, H. J. (1983). ACL : A LANGUAGE SPECIFIC FOR AUDITORS. *Communications of the ACM*, 26(5), 356-362.
- Winarto, H. (2020). PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN BUKTI AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT (Studi Empiris di Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 7(1), 1-13.
<https://doi.org/10.35137/jabk.v7i1.374>
- Wolters.Kluwer. (2022, March 14). *The Future Of IT Audit*. Wolterskluwer.Com.
<https://www.wolterskluwer.com/en/expert-insights/the-future-of-it-audit-internal-audit-and-emerging-technology>

- Wu, T. H., Huang, S. M., Huang, S. Y., & Yen, D. C. (2017). The Effect of Competencies, Team Problem-Solving Ability, and Computer Audit Activity on Internal Audit Performance. *Information Systems Frontiers*, 19(5), 1133–1148. <https://doi.org/10.1007/s10796-015-9620-z>
- Wulandari, R., & Prasetya, R. (2020). PENGARUH PENERAPAN TEKNOLOGI INFORMASI DAN PROFESIONALISME TERHADAP KINERJA AUDITOR (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Barat). *EkoPreneur*, 1(2), 202–217.
- Yuara, S., Ibrahim, R., & Diantimala, Y. (2019). Pengaruh Sikap Skeptisme Profesional Auditor, Kompetensi Bukti Audit dan Tekanan Waktu Terhadap Pendeteksian Kecurangan Pada Inspektorat Kabupaten Bener Meriah. *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam*, 4(1), 69–81. <https://doi.org/10.24815/jped.v4i1.10924>
- Yulianty, V., Lim, S., Bayhaqy, A., Hermaliani, E. H., & Gata, W. (2021). Penerapan Finite State Automata pada Pengajuan Berkas Penyedia dalam Layanan Pengadaan Secara Elektronik. *JIKA (Jurnal Informatika)*, 5(3), 282–289.
- Yuri, I. A. (2021). *Teori-Teori yang Mendasari Auditing*. <https://www.studocu.com/id/document/universitas-andalas/accounting-theory/teori-yang-mendasari-auditing/9147615>
- Zahirah, F. R., Melenia, F., & Aminy, A. R. (2022). Continuous Audit: Penerapan dan Pengendalian Pelaksanaan Fungsi Audit Berbasis Teknologi Informasi. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 18(2), 200–216. <https://doi.org/10.25170/balance.v18i2.3136>

TENTANG PENULIS

PENULIS 1

Tomy Rizky Izzalqurny, S.E., M.S.A.



Tomy Rizky Izzalqurny, S.E., M.S.A. merupakan dosen di Departemen Akuntansi Universitas Negeri Malang. Lahir di Jember pada tanggal 10 April 1995. Menempuh jenjang pendidikan S1 Akuntansi di Universitas Jember pada tahun 2012-2016, dan melanjutkan studi S2 Akuntansi di Universitas Brawijaya Malang pada tahun 2017-2019. Sebelum masuk menjadi dosen di Universitas Negeri Malang pada tahun 2021, Tomy Rizky Izzalqurny, S.E., M.S.A. memiliki pengalaman sebagai auditor, peneliti dan juga sebagai dosen di Universitas Jember. Bidang yang diminati adalah inovasi dan digitalisasi akuntansi, manajemen investasi dan pasar modal, akuntansi keperilakuan, serta kewirausahaan. Pengalaman mengajar yang dimiliki antara lain: audit berbasis teknologi informasi, praktikum audit ACL, komputer akuntansi, teknologi informasi dan komunikasi, ekonomi dan bisnis digital, studi kelayakan bisnis, dan masih banyak lagi. Pada saat ini memiliki banyak publikasi yang telah dipublikasikan antara lain: 2 buku, lebih dari 60 artikel penelitian baik nasional dan internasional, dan juga lebih dari 180 HKI. Telah mengikuti pelatihan dan sertifikasi sehingga pada saat ini berhak memiliki tambahan gelar professional CBV, CAP dan QWP.

PENULIS 2

Yussi Stiefania, S.Ak.



Penulis dengan nama lengkap Yussi Stiefania, S.Ak. lahir di Jombang, Agustus 2000. Penulis menempuh pendidikan dan memperoleh gelar sarjana akuntansi dari Universitas Jember tahun 2022. Selama studi penulis aktif terlibat dalam kegiatan penelitian sebagai asisten peneliti kelompok riset Fact and Fame Fakultas

Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember. Penulis memiliki minat dalam bidang akuntansi, audit, dan penelitian serta memiliki pengalaman sebagai staf auditor di Kantor Akuntan Publik Habib Basuni dan Heryadi.

PENULIS 3

Miftahul Jannah, S.E.



Miftahul Jannah, S.E dilahirkan di kota Jember pada tanggal 16 Mei 2000 yang merupakan anak pertama dari dua bersaudara, pasangan Bapak Nurkholis dan Ibu Satriyani. Penulis pernah menempuh Pendidikan di SD Negeri 01 Gambirone, SMP Negeri 3 Tanggul, MAN 01 Jember, dan Universitas Negeri

Malang. Semasa menjadi mahasiswa, penulis aktif dalam kegiatan organisasi, di antaranya Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi 2019 sebagai anggota divisi humas internal, Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi 2020 sebagai sekretaris departemen *social relation* dan Dewan Mahasiswa Fakultas Ekonomi 2021 sebagai bendahara umum. Penulis memiliki pengalaman *internship* di Kantor Konsultan Pajak Naufal, S.E, BKP di Probolinggo, Jawa Timur. Penulis juga aktif dalam kegiatan kepenulisan buku antologi dan telah menerbitkan tiga buku, yaitu *Jomblo Punya Cerita*, *Tentang Kamu Penyemangat Hidupku*, dan *Antara Rindu, Aku, dan Kamu*. Penulis telah mempublikasikan artikel di *International Journal of Research in Business Social Science* dengan judul “*The Role of Tourism BUM Desa in the Pandemic Era in Increasing Village Original Income*” pada tahun 2021.

Prestasi yang dimiliki penulis:

1. *Best Paper 7th Series NSAFE and Call of Paper* yang diadakan oleh jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Malang.
2. Juara 1 Lomba *Debate Competition* (4 Pilar Kebangsaan) yang diadakan oleh IAIN Jember pada tahun 2018.
3. Juara 1 *Debate Competition* (Bulan Bakti Sosial) yang diadakan oleh MAN 1 Jember tahun 2018.
4. Juara 3 Lomba *Story Telling* yang diadakan oleh MAN 1 Jember tahun 2016.

PENULIS 4

Siti Khoiriyatul Fitrianingsih



Siti Khoiriyatul Fitrianingsih, lahir 5 Maret 2000 di Kecamatan Wuluhan, Kabupaten Jember, Jawa Timur. Telah menamatkan pendidikan TK Dharma Wanita Kesilir Wuluhan, SDN Kesilir 05, SMP Negeri 02 Ambulu, SMA Negeri Ambulu, dan saat ini masih tercatat sebagai mahasiswa di salah satu universitas di Kota Malang, yaitu sedang menempuh pendidikan Strata 1 di Universitas Negeri Malang, jurusan S1 Akuntansi. Tahun 2019-2020 aktif menjadi anggota pengurus dalam organisasi “Ambulu Mengajar” di Jember. Semasa kuliah mengikuti UMKM Koperasi Mahasiswa, dan menjadi Pengurus dalam Tafaqquh Fii Dinil Islam. Menjadi Semifinalis dan Lima Terbaik BMC dalam Kegiatan Entrepreneurship Days: Pameran BMC dan Coaching Clinic Kewirausahaan Jurusan AKuntansi FE UM. Pernah mengikuti kegiatan Penelitian dan Pengabdian salah satu dosen Jurusan Akuntansi UM, Penelitian “Pengaruh dan Tata Kelola BUMDES dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Desa”, Pengabdian Kepada Masyarakat “Pendampingan Penguatan BUMDES di Kecamatan Balung”.