

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG  
DAGANG PADA USAHA DAGANG SIKUMBANG KARYA**

**TUGAS AKHIR**

*Diajukan kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (D III)  
sebagai Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya*



Oleh :

**ADELIA CAHYANING AYURI**  
**NIM. 2016/16133002**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA III  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI PADANG  
2019**

**PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
BARANG DAGANG PADA USAHA DAGANG SIKUMBANG KARYA**

Nama : Adelia Cahyaning Ayuri  
NIM/BP : 16135002/2016  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi

Padang, Oktober 2019

**Diketahui Oleh :**  
**Koordinator Program Studi**  
**Diploma III Akuntansi**

**Disetujui Oleh :**  
**Pembimbing**



**Haikadri Fitra, SE, MM, Ak. CA**  
**NIP. 19800809 201012 1 003**



**Mayar Afriyenti, SE, M.Sc**  
**NIP. 19840132 069122 005**

**PENGESAHAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG  
DAGANG PADA USAHA DAGANG SIKUMBANG KARYA**

Nama : Adelia Cahyaning Ayuri  
NIM/BP : 16133002/2016  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi

**Dinyatakan Lulus Setelah Dinji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir Program  
Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang**

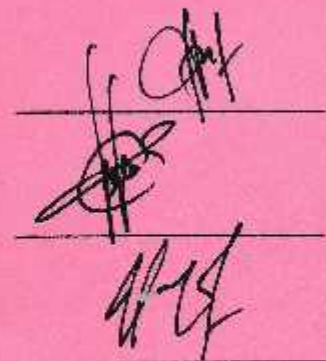
Padang, Oktober 2019

Nama Tanda Tangan

Pembimbing : Mayar Afriyenti, SE, M.Sc

Penguji 1 : Caroline Cheisviyanny, SE, M.Ak, Ak

Penguji 2 : Nayang Helmayunita, SE, M.Sc



The image shows three handwritten signatures in black ink, each placed above a horizontal line. The top signature is for the supervisor, Mayar Afriyenti. The middle signature is for the first examiner, Caroline Cheisviyanny. The bottom signature is for the second examiner, Nayang Helmayunita.

**SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Adelia Cahyaning Ayuri  
Thn. Masuk/NIM : 2016/16133002  
Tempat/Tgl. Lahir : Padang / 27 Juni 1998  
Program Studi : Akuntansi (DIII)  
Keahlian : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Alamat : Jl Pasaman No 211 Prumnas Siteba  
Judul Tugas Akhir : **Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan  
Barang Dagang pada Usaha Dagang Sikumbang Karya**

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tugas Akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik di 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.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran 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.

Padang, Juli 2019  
Yang menyatakan,



Adelia Cahyaning Ayuri

16133002

## **ABSTRAK**

**Judul : Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang  
Dagang Pada Usaha Dagang Sikumbang Karya**

**Pembimbing : Mayar Afriyenti, SE, M.Sc**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Usaha Dagang Sikumbang Karya dan membandingkannya dengan buku Mulyadi edisi ke 4 Tahun 2016 serta apakah pengendalian tersebut sudah diterapkan secara efektif oleh perusahaan.

Bentuk penelitian tugas akhir ini adalah bentuk observasi. Observasi atau pengamatan terhadap objek penelitian dilakukan untuk mengetahui dengan jelas bagaimana Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Usaha Dagang Sikumbang Karya. Penulis mengumpulkan data dan informasi langsung dari perusahaan melalui wawancara untuk diolah, sehingga diperoleh hasil.

Berdasarkan hasil penelitian diperoleh kesimpulan bahwa Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Usaha Dagang Sikumbang Karya belum sesuai dengan standar akuntansi berdasarkan buku Mulyadi edisi ke 4 Tahun 2016 dan belum sepenuhnya berjalan secara efektif. Hal ini dapat dilihat dari unsur-unsur dasar dan prinsip pengendalian internal yang belum lengkap.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur yang tak terkira penulis ucapkan kehadirat Allah SWT, pemilik dan pengenggam jiwa hamba atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan Tugas Akhir ini. Sebagai judul Tugas Akhir yaitu “Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Usaha Dagang Sikumbang Karya”. Tugas Akhir ini merupakan persyaratan yang harus dipenuhi sebagai pelengkap mata kuliah dan untuk dapat menyelesaikan program studi Diploma III Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, arahan, dan bantuan baik moril maupun materil dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Drs. H. Ganefri, M.Pd., Ph.D. selaku Rektor Universitas Negeri Padang.
2. Bapak Dr. Idris, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
3. Bapak Halkadri Fitra, SE, MM, Ak, CA selaku Ketua Prodi Diploma III Akuntansi.
4. Bapak Dr. Efrizal Syofyan, SE, M.Si, CA.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Ibu Mayar Afriyenti, SE, M.Sc selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang sudah banyak memberikan arahan, bimbingan, saran, nasehat, dan semangat kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen, Staf Pengajar dan Karyawan Program studi Diploma III Akuntansi dan program studi lainnya pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah membimbing dan berbagi ilmu pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan.
7. Kepada Toko Bangunan Sikumbang Karya yang telah penulis jadikan sebagai tempat pengambilan data dalam penulisan Tugas Akhir ini.
8. Teristimewa penulis ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta Ayah Hendry Hal Hakim dan Bunda Yuliati Muis, kepada kakak dan adik tersayang Nurrahma Yati, Nurasma Hamra Yati, dan Saschia Putri yang telah memberikan kesungguhan do'a, dukungan semangat, motivasi, bantuan moril maupun materil kepada penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
9. Kepada Rahmi Hidayatullaili, Diannitamy Pitri C, Anisa Husnah Siregar, Adinda Nurul Aulia, Audrey Sepmifa Hanandini, Iqlima Aprila Busri, dan Putri Neelam Pernandes selaku sahabat yang selalu membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
10. Kepada Danang Setyo Ramadhan selaku teman dekat yang memberikan kesungguhan do'a, dukungan semangat, batuan meminjamkan laptop, maupun materil kepada penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
11. Kepada sahabat dan teman-teman yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dan memberikan dukungan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

Dengan keterbatasan pengetahuan, penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis berharap adanya

masukannya maupun saran dari berbagai pihak untuk menjadi lebih baik lagi. Semoga Tugas Akhir ini bisa bermanfaat khususnya bagi diri sendiri dan bagi pembaca.

Padang, Juli 2019

Adelia Cahyaning Ayuri

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....	i
SURAT PERNYATAAN.....	ii
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR TABEL.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
SURAT PERNYATAAN.....	ii
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	vii

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi Usaha Dagang Sikumbang Karya .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
---	-------------------------------------



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jumlah Tenaga Kerja Usaha Dagang Sikumbang Karya ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.2 Daftar nama-nama *supplier* pada Usaha Dagang Sikumbang Karya ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.3 Analisis Pengendalian Internal dengan Buku Mulyadi edisi 4 ..... **Error! Bookmark not defined.**

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang**

Dalam memasuki perkembangan dunia ekonomi yang semakin luas saat ini, setiap perusahaan dagang dapat di definisikan sebagai organisasi yang melakukan kegiatan usaha dengan membeli barang dari pihak/perusahaan lain kemudian menjualnya kembali kepada masyarakat. Setiap perusahaan pasti bertujuan untuk menghasilkan laba optimal agar dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya, memajukan, serta mengembangkan usahanya ketingkat yang lebih tinggi.

Perusahaan merupakan suatu lembaga ekonomi yang diorganisir dan dijalankan untuk menyediakan barang dan jasa bagi masyarakat. Tujuan dasar dari sebuah perusahaan adalah kemakmuran perusahaan, kemakmuran pemilik, dan tanggung jawab sosial. Untuk mencapai tujuan tersebut, diperlukan adanya sistem.

Mulyadi (2016:4), menyatakan sistem adalah suatu jaringan prosedur yang dibuat menurut pola yang terpadu untuk melaksanakan kegiatan pokok perusahaan atau sekelompok unsur yang erat berhubungan satu dengan lainnya, yang berfungsi bersama-sama untuk mencapai tujuan tertentu.

Jadi, dengan adanya sistem diharapkan akan memberikan suatu jaringan prosedur yang terpadu dalam melaksanakan suatu kegiatan

perusahaan dengan lancar. Agar tujuan yang telah direncanakan dapat dicapai, maka perlu diperhatikan pengendalian dan pengawasan terhadap seluruh sistem yang ada dalam perusahaan. Salah satu sistem yang berperan penting adalah sistem pengendalian internal.

Anastasia, 2010:82 (dalam Rannita, 2017:1007-1015), menyatakan Sistem pengendalian intern yang baik adalah dimana sebuah perusahaan dapat menekan terjadinya kesalahan dan penyimpangan yang mungkin terjadi. Fungsi pengendalian yang baik dengan berlandaskan pada sistem manajemen dan keuangan yang baik pula akan menciptakan aktivitas dalam perusahaan menjadi lancar dan terkendali.

Pengendalian internal ini dilakukan untuk mengurangi risiko-risiko yang mungkin akan terjadi pada aktifitas perusahaan yang merugikan baik secara *financial* maupun *non financial*. Sistem pengendalian internal perlu diterapkan pada setiap jenis perusahaan, salah satunya adalah perusahaan dagang.

Hery (2015:2), menyatakan perusahaan dibedakan menjadi 3 jenis, yaitu perusahaan jasa, perusahaan dagang, dan perusahaan manufaktur. Perusahaan jasa adalah perusahaan jenis ini tidak menjual barang tetapi menjual jasa kepada pelanggan. Perusahaan dagang adalah perusahaan jenis ini menjual produk (barang jadi), akan tetapi perusahaan tidak membuat/menghasilkan sendiri produk yang akan dijualnya melainkan memperolehnya dari perusahaan lain. Perusahaan manufaktur adalah perusahaan jenis ini terlebih dahulu mengubah (merakit) input atau bahan mentah (*raw material*) menjadi *output* atau barang jadi (*finished*

*goods/final goods*), baru kemudian di jual kepada para pelanggan (distributor).

Pada dasarnya perusahaan dagang adalah perantara penjualan dari produsen ke konsumen atau pemakai. Perusahaan dagang dalam sehari-hari dapat berupa agen, toko, penyalur tunggal, distributor, pedagang besar dan sebagainya. Karena adanya barang fisik yang dibeli dan dijual, biasanya perusahaan dagang mempunyai gudang untuk menyimpan barang dagangan. Perusahaan membeli barang kepada pemasok (*suppliers*) dan menjualnya kepada pelanggan (*customers*).

Persediaan memiliki peranan penting pada suatu perusahaan, karena aktivitas perusahaan sebagian besar berhubungan dengan persediaan. Persediaan diperlukan dalam rangka menciptakan penjualan, penjualan diperlukan untuk menghasilkan laba. Persediaan merupakan istilah yang ditujukan untuk aset dijual dalam kegiatan normal perusahaan. (Tannusa,dkk: 2018). Oleh karena itu, tidak boleh adanya kesalahan dalam mencatat permintaan, tidak mencatat barang yang mengalami kerusakan, dan kehilangan dapat menyebabkan catatan persediaan berbeda dengan perhitungan yang sebenarnya. Untuk itu diperlukan pencatatan seperti kartu gudang dan kartu persediaan demi mencegah kesalahan dan kekeliruan dalam perhitungan jumlah persediaan gudang.

Mulyadi (2016:486), menyatakan kartu persediaan digunakan untuk mencatat penyesuaian terhadap data persediaan (kuantitas dan harga pokok total) yang tercantum dalam kartu persediaan oleh bagian kartu persediaan, berdasarkan hasil perhitungan fisik perusahaan. Kartu gudang

digunakan untuk mencatat penyusunan terhadap data persediaan (kuantitas) yang tercantum dalam kartu gudang yang diselenggarakan oleh bagian gudang, berdasarkan hasil fisik persediaan. Jika kartu persediaan dan kartu gudang tidak ada, maka perusahaan tidak dapat mengetahui jumlah persediaan secara langsung yang ada di gudang. Perusahaan harus terlebih dahulu melakukan pengecekan barang di gudang untuk mengetahui jumlah akhir persediaan.

Kartu gudang dan kartu persediaan merupakan prosedur pencatatan yang berguna untuk melakukan pengawasan terhadap harta dan kekayaan perusahaan. Hal ini merupakan salah satu unsur pengendalian internal. Sistem pengendalian internal yang baik sangat penting digunakan karena menentukan kondisi kegiatan usaha itu sendiri. Terjadi kerusakan, lalai dalam mencatat permintaan, barang yang dikeluarkan tidak sesuai dengan pesanan, dan semua kemungkinan lainnya dapat menyebabkan catatan persediaan berbeda dengan persediaan yang ada di gudang.

Oleh karena itu, perlu dilakukan pemeriksaan persediaan secara periodik atas catatan persediaan dengan perhitungan yang sebenarnya. Penentuan kapan dan berapa banyak barang yang akan dipesan oleh bagian gudang juga mempengaruhi operasi perusahaan, sebab jika tidak dengan perhitungan yang pas dapat membuat kekeliruan dan mengakibatkan terjadinya persediaan tersebut hilang, rusak, usang dan mengalami penurunan harga. Untuk itu diperlukan suatu pengendalian persediaan barang dagang yang efektif, karna bertujuan sebagai penjaga aset dan pencatatan persediaan yang memadai dalam laporan keuangan.

Usaha Dagang Sikumbang Karya merupakan salah satu perusahaan barang dagang yang bergerak dalam bidang penjualan barang-barang bangunan. Perolehan persediaan barang dagang Usaha Dagang Sikumbang Karya didapatkan dari beberapa pemasok (*suppliers*) yang telah bekerjasama, dan dijual kepada umum, toko, dan badan-badan pemerintahan.

Sistem pengendalian internal persediaan barang dagang yang dijalankan oleh Usaha Dagang Sikumbang Karya belum berjalan dengan baik karena Usaha Dagang Sikumbang Karya tidak memiliki daftar hasil penghitungan fisik karena fungsi gudang tidak melakukan sistem pencatatan terhadap kartu gudang maupun kartu persediaan, sehingga bagian gudang tidak mengetahui bahwa stok persediaan mereka telah habis atau menipis sebelum masa pemesanan kembali tiba, dan akan terjadi kerugian bagi perusahaan jika terjadi pemesanan dengan jumlah besar dari pelanggan, dukungan atas bukti pencatatannya masih sedikit, perusahaan hanya mempunyai catatan pembelian secara kredit dan tidak mempunyai pencatatan transaksi penjualan, sehingga usaha dagang ini mengalami beberapa kendala seperti adanya barang dagang yang hilang atau rusak, memesan barang yang masih tersedia sehingga menyebabkan terjadinya penumpukan persediaan, dan terkadang saat adanya pemesanan terhadap salah satu jenis persediaan tertentu, ternyata barang yang diinginkan oleh konsumen tidak tersedia atau habis.

Kegiatan ini tentunya memakan waktu lama karena jenis persediaan yang terdapat pada Toko Sikumbang Karya lumayan banyak

diantaranya: semen, kayu, besi, pasir, batu, cat batu bata, seng, keramik, genteng, triplek, pintu, dan *accessories* lainnya. Jumlah karyawan yang terdapat pada Toko Sikumbang Karya beranggotakan 8 orang dan penjualan dilakukan setiap harinya. Hal ini disebabkan karena Sikumbang Karya masih memakai sistem pencatatan periodik yang manual, padahal resiko ini bisa diminimalisir jika perusahaan memakai sistem pencatatan yang terkomputerisasi.

Agar mempermudah pelaksanaan kegiatan, penulis bermaksud untuk melakukan analisis sistem pengendalian internal persediaan barang dagang agar pencatatan yang dilakukan dapat menjamin ketelitian data yang dihasilkan dari pencatatan tersebut. Mengingat banyaknya jenis persediaan dari pemasukan serta pengeluaran barang dagang lebih terstruktur dan terorganisir.

Berdasarkan uraian diatas terlihat bahwa sistem pengendalian internal persediaan merupakan salah satu komponen penting dalam perusahaan, guna menghindari terjadinya tindakan-tindakan yang dapat merugikan perusahaan maupun pihak lain yang terkait. Karena itu penulis mengangkat judul **“Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Usaha Dagang Sikumbang Karya”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian tersebut, maka penulis mencoba merumuskan masalah dalam bentuk pernyataan sebagai berikut :

1. Bagaimana sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada Usaha Dagang Sikumbang Karya?
2. Apakah sistem pengendalian internal pada Usaha Dagang Sikumbang Karya telah sesuai dengan buku Mulyadi edisi 4 tahun 2016?

### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang akan dibahas, maka penelitian ini mempunyai tujuan, yaitu :

1. Untuk mengetahui sistem pengendalian internal yang ada pada Usaha Dagang Sikumbang Karya.
2. Untuk mengetahui sistem yang telah dijalankan oleh Usaha Dagang Sikumbang Karya dengan buku Mulyadi edisi 4 tahun 2016.

### **D. Manfaat Penelitian**

Dengan dilakukannya penelitian ini, diharapkan dapat memberikan manfaat baik langsung maupun tidak langsung pada pihak yang berkepentingan, seperti penjabaran berikut :

1. Bagi Penulis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menambahkan pengetahuan, wawasan dan gambaran yang lebih jelas mengenai pencatatan, pembentukan, dan pengendalian persediaan.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dipergunakan sebagai bahan masukan bagi perusahaan. Serta diharapkan dapat memberikan

kontribusi dalam memberikan gambaran yang jelas mengenai keterkaitan persediaan.

### 3. Bagi Pembaca

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambahkan pengetahuan dan wawasan pembaca mengenai analisis persediaan, sehingga hal tersebut dapat dipergunakan dengan semestinya.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan uraian pada bab sebelumnya dapat diambil kesimpulan sebagai berikut, ditemukan beberapa kekurangan yang terdapat dalam sistem pengendalian internal persediaan barang Usaha Dagang Sikumbang Karya seperti:

- a. Tidak adanya otorisasi dan prosedur pencatatan pada bagian gudang dapat mengakibatkan terjadinya kesalahan dalam pencatatan persediaan, bagian gudang tidak bisa mengetahui mutasi keluar masuknya persediaan, dan tidak dapat mengetahui adanya persediaan yang harus dipesan kembali.
- b. Usaha Dagang Sikumbang Karya belum memiliki sistem untuk mencegah terjadinya kecurangan yang terjadi pada sistem pencatatan dan penyelewengan yang dilakukan oleh karyawan. Dengan demikian sistem pengendalian internal yang terdapat pada usaha dagang ini masih minim dan tidak sesuai dengan sistem pengendalian internal pada standar akuntansi buku mulyadi edisi 4 tahun 2016.

#### **B. Keterbatasan**

- a. Informan yang diwawancarai jumlahnya sedikit sehingga data yang didapat tidak banyak.

- b. Kurangnya data sekunder, sehingga memuat penulis mengalami kesusahan saat mencocokkan data yang diperoleh dari informan secara langsung (primer) dengan data sekunder.

### **C. Saran**

Berdasarkan kekurangan yang ditemukan dalam sistem akuntansi yang diterapkan pada Usaha Dagang Sikumbang Karya maka diperlukan pengendalian usulan dengan memperhatikan:

- a. Pada Usaha Dagang Sikumbang Karya, sebaiknya terdapat dokumen pencatatan barang seperti kartu gudang dan kartu persediaan sehingga bagian gudang bisa mengetahui dengan jelas jenis persediaan mana yang jumlahnya hampir habis dan bisa melakukan pemesanan kembali sebelum persediaan yang tersedia digudang.
- b. Untuk mencegah terjadinya kecurangan pada Usaha Dagang Sikumbang Karya, maka ada beberapa hal yang dapat dilakukan oleh perusahaan yaitu menggunakan sistem komputerisasi untuk mengurangi terjadinya kesalahan pemisahan fungsi untuk menghindari kecurangan dan pimpinan atau wakil pimpinan Usaha Dagang Sikumbang Karya melakukan pemeriksaan rutin terhadap pencatatan dan kegiatan karyawan secara langsung.

**DAFTAR PUSTAKA**

- Arens. 2014. *Auditing & Jasa Assurance edisi ke limabelas jilid 1*. Jakarta : Erlangga
- Hery. 2015. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta : PT Grasindo
- Maisaroh dkk. 2019. Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada CV PP Lumajang. *Kebaruan dan Kode Etik Penelitian*.
- Makisurat dkk. 2014. Penerapan Sistem Pengendalian Intern untuk Persediaan Barang Dagangan Pada CV. Multi Persada Manado. *Jurnal EMBA*. 2(2): 1151-1161
- Manoppo, Rannita. 2013. Analisis Sistem Pengendalian Intern dan Pengeluaran Kas Pada PT. Sinar Galesong Prima Cabang Manado. *Jurnal EMBA*. 1(4): 1007-1015
- Martani, Dwi. 2016. *Akuntansi Keuangan Menengah edisi 2 buku 1*. Jakarta : Salemba Empat
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi edisi 4*. Jakarta : Salemba Empat
- Nazir, Moh. 2009. *Metodologi Penelitian Pendidikan*. Jakarta : Ghalia Indonesia
- Otinur dkk. 2017. Analisis Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Pada Toko Campladean Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*. 12(1): 169-179
- Sanusi, Anwar. 2011. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat
- Tannusa dkk. 2018. Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT Pasar Buah 88. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*. 11(2): 77-86