

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN PADA USAHA DAGANG MAHAGRA**

TUGAS AKHIR

Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (DIII)

Sebagai salah satu Persyaratan Guna memperoleh Gelar Ahli Madya



OLEH:

EGA ROSITA
NIM : 18133023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM DIII FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI PADANG
2021**

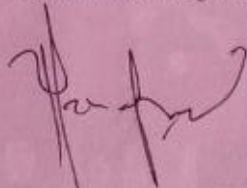
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN
PADA USAHA DAGANG MAHAGRA**

Nama : Ega Rosita
BP/NIM : 2018/18133023
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi

Padang, November 2021

Diketahui Oleh :
Koordinator Program DIII Akuntansi



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

Disetujui Oleh :
Pembimbing



Nayang Helmayunita, SE, M.Sc
NIP.19860127 200812 2 001

PENGESAHAN TUGAS AKHIR



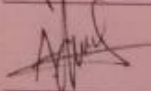
ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN PADA
USAHA DAGANG MAHAGRA

Nama : Ega Rosita
BP/NIM : 2018/18133023
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi

Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir
Prodi Akuntansi (DIII) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

Padang, November 2021

Tim penguji,

	Nama	Tanda Tangan
1. Ketua	Nayang Helmayunita, SE, M.Sc	
2. Anggota	Mayar Afriyenti, SE, M.Sc	
3. Anggota	Ade Elsa Betavia, SE, M.Si	

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ega Rosita
Thn. Masuk/NIM : 2018/18133023
Tempat/Tgl. Lahir : Ladang Panjang / 04 Mei 1999
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Keahlian : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Malindai, Jorong Pasar Ladang Panjang Kecamatan Tigo Nagari
Kabupaten Pasaman
Judul Tugas Akhir : **Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Usaha Dagang Mahagra**

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 ditanda tangani asli oleh pembimbing, tim penguji dan ketua program studi.

Demikianlah surat 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, Agustus 2021

Yang Menyatakan,



Ega Rosita

BP/NIM. 2018/18133023

ABSTRAK

Ega Rosita : **Analisis Sistem Pengendalian Internal atas
Persediaan Pada Usaha Dagang Mahagra**

Pembimbing : **Nayang Helmayunita, SE, M.Sc**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada Toko Bangunan Mahagra dan apakah pengendalian internal yang dijalankan sudah efektif dan efisien. Sekaligus mengetahui apakah penerapan pengendalian internal persediaan barang dagang di Toko Bangunan Mahagra sudah sesuai dengan standar COSO (Commitee Of Sponsoring Organisation).

Pengendalian ini berbentuk observasi dan wawancara, data dikumpulkan dengan cara mengumpulkan data dan melakukan tanya jawab dengan pemilik dan karyawan. Data dianalisis dengan menggunakan teknik analisis deskriptif yang membandingkan antara pengetahuan teori yang berhubungan dengan masalah yang akan diteliti. Dari hasil penelitian yang diperoleh bahwa sistem pengendalian internal persediaan pada Toko Bangunan Mahagra belum sesuai dengan standar akuntansi yang telah ditetapkan. Hal ini dapat dilihat dari belum adanya pemisahan fungsi secara tegas, dan pencatatan persediaan yang dapat memicu terjadinya kecurangan. Penerapan pengendalian internal persediaan barang dagang di Toko Bangunan Mahagra sebagian besar belum sesuai dengan komponen pengendalian internal menurut COSO. Hal tersebut menunjukkan bahwa pengendalian internal persediaan barang dagang di Toko Bangunan Mahagra belum efektif dan efisien.

KATA PENGANTAR



Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan limpahan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul **“Analisis Pengendalian Internal Persediaan Pada Usaha Dagang Mahagra”**

Tujuan dari penulisan Tugas Akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Akuntansi (DIII) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang. Dalam penulisan Tugas Akhir ini, penulis banyak mendapat bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Dr. Idris M.si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi universitas Negeri Padang yang telah menyediakan fasilitas kuliah dan izin dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Bapak Halkadri Fitra, SE, MM, Ak. CA selaku Ketua Prodi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang sekaligus Pembimbing Akademik yang telah memberikan banyak saran, motivasi dan dukungan untuk saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
3. Ibuk Nayang Helmayunita, SE, M.Sc selaku pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan arahan, bimbingan, saran serta nasehat dalam berbagai hal

terutama dalam penyusunan Tugas Akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

4. Teristimewa penulis ucapkan kepada kedua orang tua tercinta dengan segala pengorbanannya yang telah memberikan kesungguhan doa, bantuan moril maupun material kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Bapak dan Ibu dosen, Staf pengajar dan Karyawan program studi DIII FE UNP yang telah membimbing dan berbagi ilmu pengetahuan kepada penulis selama diperkuliahan.
6. Ibuk Ita selaku pimpinan dari usaha dagang Mahagra. Beserta karyawan yang berada di Toko Mahagra yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan informasi untuk Tugas Akhir penulis.
7. Untuk abang marjul, abang april, uni emi, uni tuti, dan kakak pipi terimakasih selalu memberikan adek semangat dan untuk iwan, farid, waldan, faira, aqila dan dek aska terima kasih dibalik pembuatan tugas akhir ini ada sosok kalian yang membuat kakak selalu semangat.
8. Untuk yaya, mimi, felmi, dika, aidil, dan asma rita yang selalu memberikan saya semangat sampai di titik ini. Dan Rekan-rekan mahasiswa program studi Diploma III Akuntansi tahun 2018 Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang dan kepada semua pihak yang telah ikut memberikan dorongan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
9. Semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga segala bimbingan, bantuan, dan motivasi yang telah diberikan menjadi amal kebaikan dan mendapat balasan yang sesuai dari Tuhan Yang Maha Esa, Amin. Dengan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki,

penulis menyadari sepenuhnya bahwa tugas akhir ini masih banyak kekurangan dan belum sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan dan kesempurnaan penelitian tugas akhir dimasa mendatang.

Padang, Agustus 2021

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL.....	8
1. Sistem Akuntansi.....	8
2. Pengendalian Internal.....	10
3. Sistem Pengendalian Internal.....	12
4. Unsur Pengendalian Internal.....	13
5. Komponen Pengendalian Internal.....	18
B. PERSEDIAAN.....	26
1. Pengertian Persediaan.....	26
2. Arti Penting Persediaan.....	27
3. Jenis Persediaan.....	27
4. Tujuan Persediaan.....	28
5. Metode Pencatatan Persediaan.....	29
6. Metode Penilaian Persediaan.....	31
C. SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAA.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
A. Bentuk Pendekatan Penelitian.....	38
B. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	38

C. Rancangan Penelitian	39
1. Jenis Penelitian	39
2. Tahapan Penelitian	39
3. Objek Penelitian.....	40
D. Jenis Data.....	40
E. Teknik Pengumpulan Data	41
F. Teknik Analisis Data.....	41
BAB IV PEMBAHASAN.....	43
A. Profil Perusahaan	43
B. Hasil Penelitian	47
C. Pembahasan.....	60
BAB V PENUTUP.....	73
A. Kesimpulan	73
B. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi Perusahaan.....	67
Gambar 2. Surat Order Pembelian.....	69
Gambar 3. Bagan Alir Penjualan Barang Dagang.....	67
Gambar 4. Flowchart rekomendasi prosedur pembelian.....	67
Gambar 5. Flowchart rekomendasi prosedur penjualan.....	67
Gambar 6. Kartu Stok Persediaan.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Jam kerja Perusahaan.....	44
Tabel 2	Nama Supplier dan Jenis Barang.....	44
Tabel 3	Tabel Perbandingan Sistem Pengendalian Internal.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Faktur Dari suplier

Lampiran 2. Faktur penjualan Barang Dagang

Lampiran 3. Foto Toko Bangunan Mahagra

Lampiran 4. Dokumentasi Proses Wawancara

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pada zaman sekarang manusia sudah tidak asing lagi dengan dunia usaha yang bergerak dibanyak bidang seperti usaha dagang, usaha jasa, maupun manufaktur yang terus berkembang. Hal ini membuat persaingan bisnis antar unit usaha semakin ketat, sehingga setiap unit usaha tersebut dituntut untuk meningkatkan kualitas kerja, mutu pelayanan dan ketetapan data. Untuk membuat sebuah perkembangan baru yang baik dalam suatu bidang usaha, maka diperlukan pula sistem pengendalian internal yang baik didalamnya.

Perusahaan dagang merupakan suatu organisasi usaha guna untuk memperoleh keuntungan. Perusahaan dagang merupakan perusahaan yang tidak melakukan proses produksi terhadap barang – barang yang akan dijual, yang kegiatan utama nya adalah membeli, menyimpan, dan menjual barang – barang dagang. Perusahaan dagang sangat erat kaitannya dengan ketersediaan persediaan di gudang untuk menjaga operasional penjualan di perusahaan. Permasalahan yang sering terjadi pada persediaan adalah (1) Resiko keterlambatan barang datang dengan barang yang dijual (2) Resiko kerusakan barang, dan (3) Resiko kecurangan, pencurian, kelalaian dan kesalahan pencatatan persediaan yang diakibatkan oleh kelalaian dari SDM. Untuk meminimalkan permasalahan tersebut, ada baiknya suatu perusahaan memerlukan sistem yang terstruktur untuk menghasilkan sebuah informasi yang dibutuhkan. Salah satunya adalah dengan cara

melakukan pengendalian internal persediaan yang baik agar dapat meningkatkan efektivitas perusahaan tersebut.

Pengendalian internal adalah rencana organisasional, metode, dan pengukuran yang dipilih oleh suatu kegiatan usaha untuk mengamankan harta kekayaan, mengecek keakuratan dan keandalan data akuntansi usaha tersebut, meningkatkan efisiensi operasional, dan mendukung dipatuhinya kebijakan manajerial yang telah diciptakan (Anastasia Diana, 2011:4).

Menurut Sujarweni (2019:91) Persediaan barang dagangan adalah barang - barang yang dimiliki oleh perusahaan yang siap dijual dalam operasi perusahaan dan termasuk dalam akun aktiva lancar. Persediaan termasuk dalam pengelompokkan aset besar yang dimiliki oleh perusahaan. Investasi yang besar ditanamkan akan menimbulkan permasalahan yang berkenaan dengan biaya tersebut akan meningkat baik berupa biaya gudang. Selain itu, persediaan sangat rentan terhadap kerusakan, pencurian, dan penyelewengan. Sistem akuntansi persediaan memegang peranan penting untuk menghindari manipulasi terhadap kekayaan perusahaan khususnya persediaan. Pada umumnya hampir dapat dipastikan bahwa tidak semua barang yang dibeli dalam suatu periode akuntansi dapat dijual dalam periode yang sama. Hal inilah yang menjadi faktor utama penyebab timbulnya masalah-masalah akuntansi terhadap persediaan. Pengendalian internal persediaan barang akan efektif apabila ditunjang dengan sistem informasi akuntansi yang memadai. Dengan adanya sistem informasi

akuntansi mengenai pengendalian internal persediaan. Perusahaan dapat mengambil keputusan yang baik dan tepat.

Penulis melakukan penelitian pada Usaha Dagang Mahagra Bangunan, merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang penjualan bahan-bahan bangunan. Toko Mahagra dalam memperoleh persediaan barang dagangannya melakukan pembelian dari beberapa pemasok yang telah bekerja sama dan dijual kembali kepada pelanggan untuk memperoleh keuntungan. Toko Mahagra bergerak dalam bidang perusahaan dagang yang memiliki berbagai jenis barang dagangan dengan transaksi penjualan yang terjadi berulang setiap harinya. Namun, pengendalian internal persediaan terhadap barang dagang pada toko ini belum berjalan dengan baik, terdapat kekurangan dalam pelaksanaannya. Kekurangan tersebut terdapat pada pengendalian internal tidak dilakukan secara optimal. Dimana penjualan dilakukan secara tunai maupun kredit, namun tidak dilakukan pencatatan dokumen dan ketika toko melakukan penjualan kredit pemilik hanya mencatat nama pelanggan, nama barang yang dibeli beserta besarnya piutang. Hal ini dapat mempengaruhi perhitungan fisik (stock opname). Perhitungan fisik (stok opname) yang dilakukan toko pun masih sederhana dan jarang dilakukan. Perhitungan fisik dilakukan apabila pemilik merasa harus melakukannya (ketika akan melakukan pembelian barang dagang) dan kemudian mencatatnya di kertas selebar, dan bahkan pemilik seringkali tidak melakukan perhitungan fisik ketika akan melakukan pemesanan barang dagang dan hanya melihat jumlah persediaan dari faktur penjualan pemasok kemudian mengira-ngira

sis persediaan yang ada di gudang. Hal ini dapat menimbulkan kerancuan pada laporan data persediaan barang dagang. Akibatnya berpengaruh terhadap pemesanan barang dagang yang tidak maksimal.

Dikarenakan data stok persediaan barang dagang tidak diketahui secara pasti, Toko bangunan Mahagra memesan barang dagangannya kepada pemasok tanpa memperhitungkan persediaan akhir terlebih dahulu. Hal ini dapat mengakibatkan kelemahan dalam mengelola stok persediaan yang ada pada gudang. Perusahaan tidak dapat mengetahui jika terjadinya kekurangan stok persediaan yang akan mengakibatkan perusahaan tidak dapat memenuhi pesanan pelanggan, sementara kelebihan dalam stok persediaan dapat mengakibatkan resiko barang menganggur dan pengeolaan kas perusahaan yang tidak efisien. Masalah ini dapat mengakibatkan kerugian perusahaan karena buruknya pengelolaan kekayaan baik jangka panjang maupun jangka pendek.

Peningkatan jumlah persediaan yang begitu pesat membuat resiko kehilangan dan kerusakan barang – barang persediaan menjadi lebih besar. Pencatatan menggunakan kartu persediaan sangat efektif sekali untuk melacak terjadinya kejangalan persediaan yang terjadi karena kelalaian karyawan atau kesalahan sistem maka ini Seperti kerusakan dan stok barang yang kosong juga dialami oleh toko Mahagra. Hal ini disebabkan karena usaha dagang ini masih memiliki sistem pencatatan yang masih manual. Hal ini bertujuan untuk meminimalkan kerusakan atau penyelewengan pada persediaan. Padahal resiko ini bisa di minimalisir dengan memakai sistem pencatatan yang sudah

terkomputerisasi. Di dalam zaman modern ini, sistem pengendalian internal pada persediaan yang baik sangat dibutuhkan

Oleh karena itu, sangat dibutuhkan sistem mekanisme pengendalian internal persediaan dan prosedur yang tepat dalam melakukan pengelolaan persediaan barang dagang. Karena persediaan merupakan salah satu komponen yang penting dalam perusahaan, guna menghindari terjadinya tindakan – tindakan yang dapat merugikan perusahaan maupun pihak lain yang terkait.

Dengan permasalahan yang telah di uraikan tersebut, maka penulis tertarik untuk mengangkat dalam bentuk tugas akhir dengan judul “ **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA USAHA DAGANG MAHAGRA** ”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian tersebut, maka penulis mencoba merumuskan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Bagaimana sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada Toko Bangunan Mahagra ?
2. Apakah sistem pengendalian internal persediaan pada Usaha Dagang Mahagra sudah efektif dan efisien?

C. Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada Toko bangunan Mahagra.

2. Untuk mengetahui apakah sistem pengendalian internal persediaan pada Usaha Dagang Mahagra sudah efektif dan efisien.

D.Manfaat Penelitian

Dalam melakukan penelitian ini, penulis berharap mendapatkan banyak manfaat baik bagi penulis maupun pihak lain. Adapun manfaat yang ingin penulis harapkan, antara lain :

A. Kegunaan bagi Penulis

1. penelitian ini diharapkan bisa menambah wawasan dan pengetahuan yang lebih jelas bagi penulis tentang sistem pengendalian internal persediaan
2. Sebagai pengalaman bagi penulis untuk bisa memecahkan sebuah permasalahan yang terjadi pada perusahaan terkait dan mencari solusi yang baik.
3. Penelitian ini sebagai bahan pertimbangan antara teori dan praktek di lapangan, sehingga bisa mendapatkan ilmu yang berbeda dan menerapkannya dimasa yang akan datang.

B. Kegunaan Bagi Universitas

Sebagai bahan perpustakaan yang digunakan oleh para mahasiswa fakultas ekonomi dalam proses mempelajari pembuatan tugas akhir, khususnya dalam bidang yang diteliti.

C. Kegunaan Bagi Perusahaan

Sebagai bahan masukan dan pertimbangan bagi Usaha Mahagra
Bangunan untuk bisa lebih meningkatkan Sistem pengendalian
internal dimasa yang akan datang.

BAB V

PENUTUP

i. Kesimpulan

Berdasarkan uraian pada bab sebelumnya dapat diambil kesimpulan sebagai berikut, ditemukan beberapa kekurangan yang terdapat dalam sistem pengendalian internal persediaan barang dagang bahwa :

1. Struktur organisasi pada Toko Bangunan Mahagra tidak memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas. Karena dengan jumlah yang tergolong sedikit tidak memungkinkan untuk perusahaan menempatkan satu fungsi untuk satu bagian.
2. Sistem pengendalian internal persediaan yang terjadi pada Toko Bangunan Mahagra belum berjalan secara efektif. Hal ini dapat dilihat dari dokumen atau bukti persediaannya masih belum lengkap yang dapat mengakibatkan terjadinya kekeliruan/kesalahan dalam pencatatan persediaan.
3. Tidak adanya kegiatan stock opname yang seharusnya dilakukan oleh pemilik toko, sehingga pemilik toko tidak tahu pasti apakah jumlah persediaan yang tercatat sesuai dengan fisik persediaan tersebut atau tidak.

B. Saran

Berdasarkan kekurangan yang ditemukan dalam sistem akuntansi yang diterapkan pada Toko Bangunan Mahagra, maka penulis memberikan saran sebagai pertimbangan dalam menjalankan usaha untuk kedepannya yaitu :

1. Sebaiknya Toko Bangunan Mahagra memiliki dokumen pencatatan barang seperti kartu gudang dan kartu stock persediaan sehingga perusahaan khususnya bagian gudang bisa mengetahui dengan jelas persediaan yang mulai menipis dan dapat melakukan pemesanan barang kepada pemasok sebelum persediaan yang tersedia digudang habis.
2. Sebaiknya perusahaan atau Toko Bangunan Mahagra memisahkan fungsi secara tegas agar tidak terjadi kecurangan oleh karyawan baik itu sengaja ataupun tidak sengaja.
3. Sebaiknya perusahaan harus merancang dan mulai melakukan stock opname atau kartu perhitungan fisik agar tidak mengakibatkan kerugian pada perusahaan karena buruknya pengelolaan baik jang panjang maupun jangka pendek.
4. Pengendalian internal terhadap persediaan dalam perusahaan sangatlah penting dapat memudahkan atau memperlancar jalannya operasi perusahaan yang dilakukan secara berturut – turut supaya berjalan dengan efektif dan efisien diiringi rasa

tanggung jawab, kejujuran, dan selalu bekerja sama dengan baik antara semua pihak.

DAFTAR PUSTAKA

- A Hall, James. 2007. *Accounting Information System*. Jakarta: Salemba Empat.
- COSO, C.o 2013. *Integrated Framework*. Retrieved From Internal Control:
diakses dari <http://www.coso.org/>.
- Diana, Anastasia dan Lilis Setiawati. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*.
Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Frederick L, Jones. 2008. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi Informasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nazir, Moh. 2009. *Metode Penelitian*. Bogor: Ghaila Indonesia
- PSAK No. 14 (IAI) Tahun 2014. *Tentang Persediaan*
- Rangkuti, Freddy. 2000. *Manajemen Persediaan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo
persada
- Reeve Fess, Warren. 2006. *Accounting Pengantar Akuntansi*. Edisi 21. Jakarta:
Salemba Empat
- Romney, Marshall B dan Steinbart. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi*.
Jakarta: Salemba Empat
- Soemarso S.R. 2002. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Sujarweni. 2019. *Pengantar Akuntansi 2*. Yogyakarta: PT. Pustaka Baru.