

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PADA**

**CV. MANDIRI SUKSES**

**TUGAS AKHIR**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat dalam Memperoleh Gelar Ahli Madya  
Program Studi DIII Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*



**OLEH:**

**FIFIEN HARDIANTI PUTRI**

**NIM. 16133041**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA III**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI PADANG**

**2019**

**PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**  
**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PADA**  
**CV. MANDIRI SUKSES**

Nama : Fifien Hardianti Putri  
Nim : 16133041  
Program Studi : Akuntansi (DIII)  
Fakultas : Ekonomi

Padang, November 2019

Diketahui Oleh:  
Koordinator Program Diploma III



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

Disetujui oleh,  
Pembimbing



Salma Taqwa, SE, M.Si  
NIP. 19730723 200604 2 001

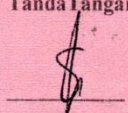

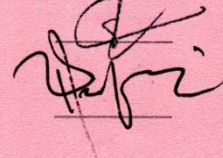
**PENGESAHAN TUGAS AKHIR**  
**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PADA**  
**CV. MANDIRI SUKSES**

Nama : Fifien Hardianti Putri  
Nim : 16133041  
Program Studi : Akuntansi (DIII)  
Fakultas : Ekonomi

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

Padang, November 2019

Tim Penguji

Nama	Tanda Tangan
1. Salma Taqwa, SE, M.Si	
2. Erly Mulyani, SE, M.Si	
3. Halkadri Fitra, SE, M.M, AK, CA	

## SURAT PERNYATAAN


Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fifien Hardianti Putri  
Tahun Masuk/Nim : 2016/16133041  
Tempat/Tanggal Lahir: Padang /29 Agustus 1998  
Program Studi : Diploma III Akuntansi  
Keahlian : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Alamat : Komp. Mega Permai 1, F1/7 Lubuk Buaya.  
Judul Tugas Akhir : Analisis Pengendalian Internal Piutang Pada CV. Mandiri Sukses.

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 diperguruan 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 data penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas akhir ini sah apabila telah ditanda tangani 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.

Oktober 2019  
  
Hardianti Putri  
NIM. 16133041

## **ABSTRAK**

**Fifi Hardianti Putri : Analisis Pengendalian Internal Piutang pada CV. Mandiri Sukses**

**Pembimbing : Salma Taqwa, SE, M.si**

Tujuan penelitian ini adalah menganalisis penerapan pengendalian internal piutang pada CV. Mandiri Sukses dalam menentukan calon debitur agar jumlah piutang tak tertagihnya dalam diminimalkan sekecil mungkin. Keberadaan pengendalian internal dimaksudkan menghindari atau mengurangi terjadinya kerugian dan penyimpangan dari rencana yang ditetapkan.

Bentuk penelitian tugas akhir ini adalah bentuk observasi. Observasi atau pengamatan terhadap objek penelitian dilakukan untuk mengetahui dengan jelas bagaimana Pengendalian Internal Piutang pada CV. Mandiri Sukses. Penulis mengumpulkan data dan informasi langsung dari perusahaan melalui wawancara untuk diolah, sehingga diperoleh hasil.

Berdasarkan penelitian yang penulis lakukan, dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal piutang yang diterapkan oleh CV. Mandiri Sukses belum berjalan dengan efektif, dimana masih terdapat beberapa komponen pengendalian internal piutang yang belum diterapkan.

## KATA PENGANTAR



**Assalammu'alaikum Wr.Wb**

Puji syukur alhamdulillah penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul: Analisis Pengendalian Internal Piutang pada CV. Mandiri Sukses. Tugas akhir ini salah satu persyaratan untuk dapat menyelesaikan program studi Diploma III Akuntansi dan memperoleh gelar Ahli Madya pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Salawat dan salam penulis kirimkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umatnya dari zaman jahiliyah ke alam yang berilmu pengetahuan seperti saat sekarang ini.

Dalam penyusunan tugas akhir ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih 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, selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

3. Ibu Salma Taqwa selaku pembimbing akademik sekaligus pembimbing Tugas Akhir, yang selalu memberi arahan, bimbingan, dan saran, serta nasehat dalam berbagai hal terutama dalam penyusunan Tugas Akhir, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Ibu/Bapak selaku tim penguji yang senantiasa memberikan saran dan masukan dalam tugas akhir ini.
5. Bapak dan ibu dosen, Staf pengajar dan karyawan program studi Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
6. Pustakawan/wati Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
7. Pemilik serta karyawan CV. Mandiri Sukses yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian tugas akhir.
8. Kedua orang tua tercinta dan keluarga yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan motivasi kepada penulis selama proses penulisan tugas akhir.
9. Tekna yang telah banyak membantu dan meminjamkan laptop, terimakasih atas semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Khairien Nissa sahabat yang saya sayangi, terimakasih atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Ulviana sahabat yang saya sayangi, terimakasih atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
12. Teman-teman ciwi yang saya sayangi (Tasya, Ola, Chay, Dhea, Kintan, Diyah, Sipa, Ami, Dila), terimakasih atas dukungan dan semangat serta membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

13. Member BTS khususnya Kim Taehyung yang selalu memberikan motivasi, semangat dan dukungan kepada penulis sehingga penulis bersemangat dan dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

Dengan keterbatasan pengetahuan, penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan dalam analisis dan pembahasan. Untuk itu penulis berharap adanya masukan dan saran dari berbagai pihak untuk kesempurnaan tugas akhir ini.

Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Semoga Allah SWT melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya serta membalas segala kebaikan semua pihak yang memberikan bantuan kepada penulis. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih

**Wassalammu'alaikum Wr.Wb**

Padang, Oktober 2019

Fifien Hardianti Putri

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	viii
<b>BAB I</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II</b> .....	8
A. Sistem Pengendalian Internal .....	8
1. Pengertian Pengendalian Internal .....	8
2. Tujuan Pengendalian Internal .....	9
3. Unsur-unsur Pengendalian internal .....	9
4. Prinsip-prinsip Sistem Pengendalian Internal .....	13
5. Komponen Pengendalian Internal .....	15
B. Piutang .....	17
1. Pengertian Piutang .....	17
2. Klasifikasi Piutang .....	18
3. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Besarnya Piutang .....	21
4. Prosedur Pencatatan Piutang .....	23
5. Metode Pencatatan Piutang .....	25
6. Prosedur Pernyataan Piutang .....	29
C. Sistem Pengendalian Intern Atas Piutang .....	32
<b>BAB III</b> .....	36
<b>A. Bentuk Penelitian</b> .....	36
<b>B. Lokasi dan Waktu Penelitian</b> .....	36
<b>C. Rancangan Penelitian</b> .....	36
1. Jenis Penelitian .....	36
2. Tahapan Penelitian .....	37
3. Teknik Pengumpulan Data .....	37
4. Objek Penelitian .....	38

5. Teknik Analisis Data .....	39
<b>BAB IV</b> .....	40
<b>A. Gambaran Umum Perusahaan</b> .....	40
1. Sejarah CV. Mandiri Sukses.....	40
2. Struktur Organisasi Perusahaan .....	41
3. Ruang Lingkup Perusahaan .....	44
<b>B. Pembahasan</b> .....	44
1. Prosedur Pemberian Piutang Oleh CV. Mandiri Sukses .....	44
2. Prosedur Pencatatan Piutang Pada CV. Mandiri Sukses .....	46
3. Analisis Piutang pada CV. Mandiri Sukses. ....	49
4. Analisis Pengendalian Internal Piutang Pada CV. Mandiri Sukses.....	52
<b>BAB V</b> .....	60
A. Kesimpulan .....	60
B. Keterbatasan.....	60
C. Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	63

## **DAFTAR TABEL**

- Tabel 1. 1      Perkembangan jumlah piutang tak tertagih
- Tabel 4. 1      Analisis Pengendalian Internal Piutang

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 4.1 Struktur Organisasi

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Adanya perkembangan industri yang semakin pesat dari waktu ke waktu, menyebabkan setiap perusahaan harus siap menghadapi persaingan yang semakin ketat. Perusahaan yang menginginkan usahanya dapat berjalan lancar dalam arti memperluas pasar dan memperbesar volume penjualan, untuk mencapai hal tersebut perusahaan berlomba mencapai tujuannya dengan memberikan fasilitas kredit pada pelanggan. Semakin tinggi volume penjualan, maka semakin besar pula laba yang akan diperoleh.

Umumnya perusahaan mempunyai tujuan yang sama yaitu meningkatkan laba sebesar-besarnya guna mempertahankan kelangsungan hidup usahanya. Seperti memberikan pelayanan yang baik kepada konsumen, mensejahterakan konsumen dan pelanggan, serta mengupayakan agar setiap kegiatan dan rencana perusahaan dapat berjalan dengan baik dan lancar sesuai dengan yang diharapkan.

Salah satu kegiatan perusahaan dalam usaha untuk memperoleh laba adalah dengan melakukan penjualan, baik secara tunai maupun secara kredit. Untuk dapat mempertahankan kelangsungan usahanya dalam meningkatkan laba, diperlukan adanya suatu strategi bisnis. Strategi bisnis yang dapat dilakukan yaitu dengan menerapkan sistem pengendalian intern terhadap perusahaan.

dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen (Mulyadi, 2016:129).

Penjualan merupakan sumber pendapatan bagi perusahaan. Perusahaan akan lebih menyukai jika penjualan dapat dilakukan secara tunai karena perusahaan akan segera menerima kas dan kas tersebut dapat segera digunakan kembali untuk mendatangkan pendapatan selanjutnya. Namun pihak konsumen umumnya lebih menyukai bila perusahaan melakukan penjualan kredit karena pembayarannya dapat ditunda dan membuat konsumen semakin mudah untuk memperoleh barang yang diinginkan. Penjualan kredit kadang memberikan keuntungan bagi konsumen akibat persaingan ketat antar perusahaan pemberi kredit. Penjualan kredit tidak menutup kemungkinan untuk munculnya masalah baru. Salah satunya adalah kredit macet yang menimbulkan piutang tak tertagih. Kredit macet selalu dijumpai oleh perusahaan yang menggunakan strategi penjualan kredit. Banyak faktor yang mendukung adanya kredit macet, namun hal ini tidak membuat perusahaan jera untuk melakukan penjualan kredit.

Piutang harus dikelola dengan baik supaya tidak menimbulkan kerugian, tetapi sebaliknya dapat memberikan hasil yang optimal bagi perusahaan tersebut. Hal ini menimbulkan perusahaan harus memperhatikan kebijakan penjualan kreditnya. Kebijakan penjualan kredit yang ketat akan memperkecil timbulnya risiko tidak tertagihnya piutang, tetapi dapat mengurangi jumlah piutang. Sebaliknya, jika kebijakan penjualan kredit yang terlalu longgar maka akan memperbesar risiko tidak tertagihnya piutang, tetapi dapat menambah jumlah piutang.

Permasalahan ini dapat dihindari dengan adanya pengendalian intern yang memadai dalam pemberian piutang. Pengendalian intern piutang sangat penting diterapkan untuk menghindari kecurangan yang dapat merugikan perusahaan. Oleh karena itu, diperlukan pengendalian intern di perusahaan yang dapat menunjang kinerja dan meningkatkan aktivitas penjualan.

Pengendalian intern dapat mengatur dan mengukur apakah kegiatan telah sesuai dengan rencana sehingga dapat diketahui sampai sejauh mana pencapaian dan penyimpangan yang terjadi, sehingga memungkinkan untuk dilakukannya suatu tindakan. Tujuan diberlakukannya pengendalian intern, diharapkan agar operasi perusahaan dapat efektif sesuai rencananya. Terselenggaranya sistem pengendalian intern yang memadai dalam pemberian piutang, berarti menunjukkan sikap kehati-hatian perusahaan dalam memberikan piutang kepada pelanggan. Pengendalian intern yang baik diperoleh dari suatu struktur yang terkoordinasi yang berguna bagi pimpinan untuk menyusun laporan keuangan yang lebih teliti, mencegah kecurangan dalam perusahaan, serta mengamankan harta perusahaan.

Salah satu perusahaan yang menggunakan dan memberlakukan strategi penjualan kredit adalah CV. Mandiri Sukses merupakan perusahaan dagang yang bergerak dalam bidang distribusi bahan baku rumah tangga dalam jumlah besar seperti garam, gula pasir, minyak goreng, kedelai dan lain-lain. CV ini awalnya dikenal dengan UD Mandiri Jaya, namun karena perkembangan penjualan perusahaan yang menunjukkan kemajuan, ditandai dengan pemasarannya yang cukup luas meliputi sebagian besar wilayah di kota Padang,

maka pada akhir tahun 2018 perusahaan memutuskan untuk meningkatkan perusahaan menjadi *Commanditaire Vennootschap (CV)*.

Karena penjualan dilakukan dalam jumlah yang banyak, maka sebagian besar penjualan yang dilakukan adalah dengan cara kredit. Yang menjadi masalah di dalam perusahaan yaitu jika pelanggan terlambat membayar dan sulit untuk ditagih. Karena perusahaan juga membutuhkan uang dari penjualan kredit untuk menambah kas perusahaan, sehingga uang yang diterima dari penjualan kredit tersebut bisa digunakan untuk kegiatan operasional perusahaan salah satunya membayar kepada *supplier*. Jika kas perusahaan tidak cukup untuk membayar kepada *supplier* dan perusahaan membayar tidak tepat waktu, maka dapat mengakibatkan kepercayaan *supplier* terhadap perusahaan menurun dan *supplier* tidak mau lagi memasok barangnya kepada perusahaan.

CV. Mandiri Sukses memberikan pilihan jangka waktu kepada pelanggan dalam melakukan pemberian kredit. Jangka waktu yang diberikan ada satu minggu, dua minggu dan tiga minggu. Namun karena perusahaan tidak memberikan peringatan sebelum tanggal jatuh tempo pembayaran, banyak pelanggan yang membayar hutangnya lewat dari tanggal jatuh tempo, perusahaan baru akan menagih piutang ke pelanggan sehari setelah jatuh tempo. Namun, terdapat kendala yang menghambat kegiatan perusahaan dalam melakukan penagihan, banyak pelanggan yang tidak dapat membayar penuh hutangnya dan menjanjikan sisa pelunasannya, dan karena kebijakan dalam pemberian piutang perusahaan yang longgar, ketika pelanggan yang belum melunasi hutangnya melakukan pembelian secara kredit kembali,

perusahaan tetap memberikan barang kepada pelanggan tersebut karena ingin menjaga hubungan dengan pelanggan. Hal ini yang sering menyebabkan timbulnya masalah piutang tak tertagih, sehingga aliran kas yang masuk tidak terkendali.

Berdasarkan data yang penulis peroleh dari bagian akuntansi CV. Mandiri Sukses, penulis mendapatkan data perkembangan jumlah piutang dan besaran piutang tak tertagih CV. Mandiri Sukses selama lima tahun terakhir sebagai berikut:

**Tabel 1. 1**  
**Perkembangan jumlah piutang tak tertagih CV. Mandiri Sukses tahun 2014-2018**

Tahun	Jumlah Piutang	Jumlah Piutang Tak Tertagih	Persentase Piutang Tak Tertagih (%)
2014	3.234.563.300	214.641.900	6,63
2015	3.682.322.100	259.679.850	7,05
2016	3.864.678.970	284.969.350	7,37
2017	4.568.473.700	309.859.700	6,78
2018	3.689.455.350	321.953.230	8,18

Pada data di atas dapat dilihat piutang tak tertagih CV. Mandiri Sukses mengalami peningkatan pada tahun 2012 sampai tahun 2016, dan mengalami penurunan pada tahun 2017 kemudian meningkat lagi pada tahun 2018. Oleh sebab itu perusahaan harus mampu mengendalikan piutang dengan menerapkan sistem pengendalian intern yang tepat untuk meminimalisir terjadinya piutang tak tertagih pada perusahaan.

Dengan adanya beberapa masalah tersebut, sangat penting bagi perusahaan melakukan pengendalian intern yang tepat untuk mengoptimalkan kegiatan operasional sehingga perusahaan dapat berjalan dengan efektif dan efisien serta mengurangi piutang tak tertagih yang dapat merugikan perusahaan. Oleh karena itu penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “**Analisis Pengendalian Internal Piutang pada CV. Mandiri Sukses**”.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka penulis dapat merumuskan masalah yaitu “Apakah pengendalian intern piutang pada CV. Mandiri Sukses sudah efektif dan berjalan sesuai dengan komponen yang telah ada?”.

## **C. Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan penelitian yang dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah prngendalian intern piutang pada CV. Mandiri Sukses sudah efektif dan sesuai dengan komponen yang telah ada.

## **D. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah:

1. Bagi Penulis
  - a. Untuk syarat kelulusan Program Studi Diploma III Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
  - b. Merupakan sarana untuk meningkatkan, memperluas dan mengaplikasikan teori yang telah diterima dibangku kuliah.

## 2. Bagi Perusahaan

- a. Adanya rasa memberi dan menerima wawasan dan ilmu pengetahuan antara mahasiswa dengan pimpinan tempat penelitian berlangsung.
- b. Bahan pertimbangan dalam menentukan kebijaksanaan perusahaan di masa yang akan datang dan dapat menjadi masukan untuk membantu kelancaran perusahaan, khususnya sistem pengendalian intern piutang.

## 3. Bagi Pembaca

- a. Memberikan pemahaman kepada pembaca mengenai Sistem Pengendalian Intern Piutang untuk Meminimalisir Terjadinya Piutang tak Tertagih.
- b. Dapat digunakan sebagai referensi dalam penulisan tugas akhir oleh peneliti lainnya

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan pembahasan pada sub sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Sistem pengendalian internal secara keseluruhan sudah berjalan dengan baik yaitu struktur organisasi, sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan cukup atas kekayaan, hutang, pendapatan biaya serta karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawab sudah berjalan dengan baik karena terlebih dahulu diadakannya tahap seleksi calon karyawan. Namun untuk praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsinya belum berjalan dengan baik karena untuk saat ini belum adanya perputaran jabatan yang dilakukan.
2. Piutang usaha secara keseluruhan belum berjalan sesuai karena prosedur penagihan piutang belum menggunakan tindakan yuridis oleh pihak eksternal perusahaan, penghapusan piutang usaha belum sesuai dengan teori karena belum dibuatnya jurnal untuk mencatat penghapusan piutang dengan cadangan kerugian piutang.

#### **B. Keterbatasan**

Dalam melakukan penelitian pada CV. Mandiri Sukses penulis mendapatkan kendala dalam pengerjaannya. Penulis sulit untuk mendapatkan data yang berhubungan dengan pengendalian intern piutang.

### **C. Saran**

Berdasarkan hasil analisis pengendalian intern piutang pada CV. Mandiri Sukses, maka penulis memberikan saran sebagai bahan pertimbangan dalam menjalankan usaha untuk kedepannya:

1. CV. Mandiri sukses dapat lebih meningkatkan pengendalian internal pada piutang sesuai dengan komponen sistem pengendalian internal yang telah ada.
2. Pimpinan dan karyawan CV. Mandiri sukses dapat mencari terobosan terbaru dalam penerapan sistem pengendalian internal piutang usaha di perusahaan ini, agar perusahaan akan lebih optimal dalam memberikan kredit kepada pelanggan dan dapat meminimalkan risiko piutang tak tertagih.
3. Penulis berharap dengan diterapkan komponen pengendalian intern piutang secara efektif dapat meningkatkan profit perusahaan dan meminimalisir piutang tak tertagih pada CV. Mandiri Sukses.

## DAFTAR PUSTAKA

- Bambang, Riyanto. 2001. *Dasar-dasar Pembelian Perusahaan*. Yogyakarta : BPFE.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield, 2008. *Akuntansi Intermediate Edisi ke Dua Belas Jilid I*. Jakarta : Erlangga.
- Mulyadi.2016. *Sistem Akuntansi edisi 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Reeve Fess, Warren. 2006. *Accounting Pengantar Akuntansi Edisi 21*. Jakarta: Salemba Empat.
- Soemarso S.R, 2004. *Akuntansi Suatu Pengantar. Edisi Lima*. Jakarta : Salemba Empat.