

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG  
DAGANG PADA TORA POULTRY SHOP**

**TUGAS AKHIR**

*Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (DIII)  
Sebagai salah satu Persyaratan Guna memperoleh Gelar Ahli Madya*



**OLEH:**

**FUTRI RAHAYU**  
**NIM : 16133043**

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

**2019**

**PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**  
**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN**  
**BARANG DAGANG PADA TORA POULTRY SHOP**

Nama : Putri Rahayu  
Nim : 16133043  
Program Studi : D III Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi

Padang, Agustus 2019

Diketahui Oleh

Ketua Prodi



Halkadri Fitra, SE, MM, AK, CA

NIP. 19800809 201012 1 003

Disetujui Oleh

Pembimbing



Salma Taqwa, SE, M. Si

NIP. 1984013 200912 2 005

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Putri Rahayu  
Tahun Masuk/Nim : 2016/16133043  
Tempat/Tanggal Lahir: Padang/24 Februari 1998  
Program Studi : Diploma III Akuntansi  
Keahlian : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Alamat : Perumahan Taruko IV blok H No7  
Judul Tugas Akhir : Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang  
Pada Tora Poultry Shop

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.

Padang, Juli 2019

  
CCADF727342745  
Putri Rahayu  
Putri Rahayu  
16133043

## **ABSTRAK**

### **Futri Rahayu : Analisis Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagang pada Tora Poultry Shop**

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

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Tora Poultry Shop dan membandingkannya dengan teori Mulyadi edisi ke 4 serta apakah pengendalian tersebut sudah diterapkan secara efektif oleh Tora Poultry Shop.

Bentuk penelitian tugas akhir ini adalah bentuk observasi. Observasi atau pengamatan terhadap objek penelitian dilakukan untuk mengetahui dengan jelas bagaimana Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Tora Poultry Shop. 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 Tora Poultry Shop belum sesuai dengan standar akuntansi berdasarkan teori Mulyadi edisi ke 4 dan belum sepenuhnya berjalan secara efektif. Hal ini dapat dilihat dari unsur-unsur dasar dan prinsip pengendalian internal yang belum lengkap.

## 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 Persediaan Barang Dagang Pada Tora Poultry Shop. 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 Tora Poultry Shop 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. Teman-teman yang saya sayangi (FN2L, Ica siregar, Tasya, Novi, Anggun, Cimit), terimakasih atas dukungan dan semangat serta membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Member BTS 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, Juli 2019

Futri Rahayu

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
SURAT PERNYATAAN.....	ii
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Sistem Pengendalian Internal.....	8
1. Pengertian Pengendalian Internal .....	8
2. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal .....	9
3. Prinsip-prinsip Sistem Pengendalian Internal .....	12
4. Tujuan Pengendalian .....	13
5. Komponen Pengendalian Internal .....	15
6. Prosedur Pengendalian Internal.....	17
B. Persediaan .....	19
1. Pengertian Persediaan.....	19
2. Metode Pencatatan Persediaan .....	20
3. Metode Penilaian Persediaan.....	23
4. Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Bentuk Penelitian .....	30
B. Lokasi dan Waktu Penelitian .....	30
C. Rancangan Penelitian .....	30
BAB IV PEMBAHASAN	
A. Profil Perusahaan .....	34
B. Struktur Organisasi Perusahaan .....	36

C. Pembahasan.....	36
1. Proses Persediaan Barang Dagang pada Tora Poultry Shop .....	36
2. Unsur-unsur Pengendalian Internal pada Tora Poultry Shop .....	48
3. Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Tora Poultry Shop .....	53
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan .....	62
B. Saran.....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>65</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data penjualan pada tahun 2018 .....	4
Tabel 4.1 Daftar nama-nama <i>supplier</i> .....	35
Tabel 4.2 Analisis Sistem Pengendalian Internal pada Tora Poultry Shop .....	53

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Flowchart Sistem Akuntansi Persediaan.....	29
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Tora Poultry Shop .....	36
Gambar 4.2 Flowchart Sistem Akuntansi Pembelian .....	39
Gambar 4.3 Flowchart Sistem Akuntansi Penjualan.....	45

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Observasi.....	66
Lampiran 2 Faktur Pembelian.....	67
Lampiran 3 Nota Penjualan.....	68
Lampiran 4 Bukti Pencatatan Penjualan .....	69
Lampiran 5 Data Penjualan Periode Januari-Desember.....	72

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

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

Berdasarkan perkembangan dunia saat ini dengan semakin banyaknya perusahaan yang ada maka semakin ketat pula persaingan didunia usaha. Setiap perusahaan memerlukan strategi untuk dapat menciptakan peluang usaha dan mendapat konsumen atau pelanggan. Baik perusahaan dagang, jasa dan manufaktur, dalam mencari laba, penjualan barang dagang dan jasa merupakan sumber utama pendapatan usaha. Perusahaan dagang didefinisikan sebagai organisasi yang melakukan kegiatan usaha dengan membeli barang dari pihak atau perusahaan lain kemudian menjualnya kembali kepada masyarakat, perusahaan jasa merupakan perusahaan yang kegiatannya menjual atau memberi jasa kepada pihak lain atau masyarakat, dan perusahaan manufaktur adalah perusahaan yang mengubah bahan mentah menjadi produk jadi melalaui proses produksi kemudian dijual kepada pelanggan, M. Revee, dkk (2011:3).

Secara umum, perusahaan dagang disebut sebagai perusahaan yang membeli barang dari pihak lain dan kemudian dijual kembali kepada pihak lain yang membutuhkan atau langsung kepada masyarakat. Dengan kata lain perusahaan dagang sebenarnya adalah perantara penjualan barang dari produsen ke konsumen atau pemakai. Perusahaan dagang dalam sehari-hari dapat berupa agen, toko, distributor dan sebagainya.

Didalam perusahaan dagang terdapat persediaan yang merupakan barang yang dibeli kemudian disimpan untuk dijual kembali dalam operasi normal

perusahaan. Kasmir (2010:264) menyatakan dalam bukunya bahwa persediaan adalah sejumlah barang yang harus disediakan oleh perusahaan pada suatu tempat tertentu. Persediaan merupakan barang yang dimiliki perusahaan yang didapatkan dengan cara membeli dari pemasok atau membuatnya sendiri kemudian disimpan untuk sementara yang diperuntukkan untuk dijual dalam operasi normal perusahaan kepada konsumen, sehingga perusahaan senantiasa memberi perhatian besar dalam persediaan. Modal yang tertanam dalam persediaan merupakan harta lancar yang paling besar dalam perusahaan. Penjualan akan menurun jika barang tidak tersedia dalam bentuk, jenis, mutu dan jumlah yang diinginkan pelanggan.

Adanya kesalahan dalam mencatat permintaan, tidak mencatat barang yang masuk, keluar, rusak, dan hilang dapat menyebabkan catatan persediaan berbeda dengan perhitungan yang sebenarnya. Untuk itu diperlukan pencatatan pada persediaan seperti kartu persediaan dan kartu gudang demi mencegah kesalahan dan kekeliruan dalam perhitungan persediaan. Kartu gudang dan kartu persediaan merupakan prosedur pencatatan yang berguna untuk melakukan pengawasan terhadap harta dan kekayaan perusahaan. Jika kartu gudang dan kartu persediaan tidak ada, maka perusahaan tidak dapat mengetahui jumlah persediaan yang masuk, keluar dan mengetahui secara langsung barang yang ada didalam gudang.

Sistem pengendalian internal menurut Mulyadi (2016:129) adalah struktur organisasi metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga aset organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Pengendalian internal

suatu perusahaan terdiri dari kebijakan dan prosedur yang diciptakan untuk memberi jaminan yang memadai agar tujuan perusahaan dapat tercapai. Kebijakan adalah pedoman yang dibuat manajemen untuk mencapai tujuan perusahaan, prosedur merupakan langkah-langkah yang harus dilakukan, dan tujuan akhir dari kegiatan yang sesuai dengan sasaran hasil yang dicapai adalah maksimal, Mulyadi (2016:130).

Dalam menjalankan operasi perusahaan, sistem pengendalian internal yang baik sangat penting digunakan karena menentukan kondisi kegiatan usaha itu sendiri. Untuk itu diperlukan pemeriksaan secara periodik atas catatan persediaan dengan perhitungan sebenarnya agar tidak terjadinya kerusakan, kehilangan, dan keusangan pada persediaan. Untuk meminimalkan permasalahan tersebut, ada baiknya sebuah perusahaan melakukan evaluasi pengendalian internal persediaan barang dagang, agar dapat meningkatkan efektivitas dalam mengelola aktivitas yang berhubungan dengan persediaan. Oleh karena itu, maka perusahaan harus memiliki pengendalian internal yang memadai.

Dengan adanya pengendalian internal yang baik dan teratur dalam mengelola persediaan barang dagang, maka dapat melindungi harta perusahaan dan menerima informasi mengenai persediaan yang lebih dapat dipercaya. Pengendalian persediaan dapat dilakukan dengan melakukan tindakan pengamanan untuk mencegah terjadinya kesalahan pencatatan dan perhitungan, kerusakan, pencurian maupun tindakan penyimpangan lainnya. Untuk itu perlu dilakukan pemeriksaan dan pengendalian pada persediaan.

Tora Poultry Shop merupakan perusahaan dagang yang bergerak dalam bidang penjualan makanan hewan, peralatan tani, vitamin, obat-obatan hewan, dan lain-lain yang beralamat di Jln. Jend. Sudirman Nomor 153 Lubuk Sikaping Pasaman Timur. Tora Poultry Shop memiliki berbagai ragam jenis produk dengan transaksi penjualan per hari. Berdasarkan data yang penulis peroleh dari bagian penjualan, penulis mendapatkan rangkuman penjualan pada tahun 2018. Sebagai berikut:

**Tabel 1.1 Data penjualan pada tahun 2018**

<b>Bulan</b>	<b>Jumlah</b>
Januari	Rp 215,468,500
Februari	Rp 246,392,500
Maret	Rp 248,469,500
April	Rp 238,911,500
Mei	Rp 381,759,500
Juni	Rp 313,671,000
Juli	Rp 253,601,500
Agustus	Rp 205,520,000
September	Rp 219,669,500
Oktober	Rp 257,660,000
November	Rp 315,468,500
Desember	Rp 330,590,000
<b>Total</b>	<b>Rp 3,227,182,000</b>

*Sumber : Tora Poultry Shop*

Dengan omset yang sudah lumayan besar, Tora Poultry Shop masih melakukan pencatatan penjualan secara manual dalam menjalankan usahanya. Oleh karena itu, hal tersebut dapat mengakibatkan kesalahan pencatatan baik disengaja maupun tidak disengaja. Tora Poultry Shop juga tidak memiliki pencatatan pada persediannya. Karena tidak memiliki pencatatan atas persediaan, Tora Poultry Shop tidak dapat mengetahui apa saja jenis barang dan berapa

barang yang terjual, rusak, hilang atau *expired*. Perusahaan melakukan perhitungan fisik hanya saat akan memesan barang dagang, Jumlah yang dipesan sesuai dengan rak yang kosong dan ditambah dengan barang dagang cadangan yang disimpan didalam gudang.

Oleh karena itu, ketika ada barang yang habis, rusak, hilang dan *expired* Tora Poultry Shop tidak mengetahui hal tersebut, dikarenakan tidak adanya pencatatan dan pengendalian atas persediann. Hal tersebut dapat merugikan perusahaan karena perusahaan tidak dapat memenuhi keinginan pelanggan sehingga pelanggan beralih ke toko lain serta barang yang rusak dan *expired* tidak dapat dipergunakan lagi. Perusahaan bahkan tidak dapat mengetahui berapa keuntungan yang diperoleh selama sebulan karena kurangnya pencatatan yang dimiliki.

Jumlah dan jenis persediaan yang dimiliki Tora Poultry Shop sangat beragam, sehingga resiko seperti kerusakan, kehilangan, barang yang tidak tercatat sering terjadi. Hal ini disebabkan karena Tora Poultry Shop masih memakai sistem pencatatan yang manual, resiko ini bisa diminimalisir jika perusahaan menggunakan sistem pencatatan yang terkomputerisasi.

Selain itu, pada Tora Poultry Shop tidak adanya pemisahan fungsi kerja, baik pada pembelian, penjualan maupun yang melakukan pencatatan akuntansi. Semua kegiatan transaksi tersebut hanya dilakukan oleh satu fungsi saja, yaitu bagian penjualan. Hal ini dapat menyebabkan terjadinya kesalahan pencatatan dengan transaksi yang sebenarnya, sehingga ketelitian dan keandalan data akuntansi yang dihasilkan tidak akurat dan tidak dapat dipercaya kebenarannya,

serta kekayaan organisasi tidak terjamin keamanannya. Karena permasalahan tersebut dikhawatirkan akan terjadi ketidakefektifan manajemen dalam mengelola persediaan. Maka diperlukan pengendalian persediaan yang efektif.

Oleh sebab itu, pencatatan dan pengendalian internal terhadap persediaan barang dagang merupakan salah satu komponen penting dalam pengelolaan perusahaan, dan berguna untuk menghindari terjadinya tindakan-tindakan yang dapat merugikan perusahaan maupun pihak yang terkait.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk memilih topik tugas akhir dengan judul “**Analisis Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagang Pada Tora Poultry Shop**”.

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

Berdasarkan latar belakang diatas, pokok permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengendalian internal persediaan barang dagang pada Tora Poultry Shop?
2. Apakah pengendalian internal persediaan barang dagang pada Tora Poultry Shop telah sesuai dengan buku Mulyadi edisi ke-4?

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

1. Untuk mengetahui bagaimana pengendalian internal persediaan barang dagang yang diterapkan oleh Tora Poultry Shop
2. Untuk mengetahui apakah pengendalian intern persediaan barang dagang pada Tora Poultry Shop telah sesuai dengan buku Mulyadi edisi ke-4

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

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

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah dan memperluas pengetahuan penulis mengenai analisis pengendalian intern persediaan barang dagang yang secara praktiknya dilakukan oleh suatu perusahaan dengan teori yang penulis dapatkan diperkuliahan.

2. Bagi Tora Poultry Shop

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan bagi perusahaan dan memberikan informasi yang dapat digunakan sebagai pertimbangan dalam pengambilan kebijakan atas pengendalian intern persediaan barang dagang.

3. Bagi Pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi bagi peneliti selanjutnya yang berkaitan dengan judul tugas akhir.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai analisis pengendalian internal persediaan barang dagang pada Tora Poultry Shop dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Sistem pengendalian internal yang terjadi pada Tora Poultry Shop belum berjalan secara efektif. Hal ini dapat dilihat dari dokumen atas bukti persediannya masih belum lengkap yang dapat mengakibatkan terjadinya kekeliruan/kesalahan dalam pencatatan persediaan.
2. Sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada Tora Poultry Shop belum sesuai dengan standar akuntansi berdasarkan buku Mulyadi edisi ke-4. Hal ini bisa dilihat dari struktur organisasi pada tora poultry shop yang tidak memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas, karena jumlah karyawan yang kurang memadai, dan mengakibatkan satu karyawan memiliki dua tanggung jawab sekaligus. Serta otorisasi dan prosedur pencatatan yang belum memadai.

#### **B. Saran**

Berdasarkan kekurangan yang ditemukan dalam sistem akuntansi yang diterapkan pada Tora Poultry Shop, maka penulis memberikan saran sebagai bahan pertimbangan dalam menjalankan usaha untuk kedepannya :

1. Penulis menyarankan Tora Poultry Shop untuk menerapkan pengendalian internal yang baik sesuai dengan standar akuntansi.

Memiliki dokumen pencatatan pada persediaan barang dagang seperti kartu persediaan dan kartu gudang, sehingga perusahaan khususnya bagian gudang bisa mengetahui dengan jelas stok barang apa saja yang mulai menipis agar dapat melakukan pemesanan barang kepada *supplier* sebelum barang tersebut habis terjual. Jika memungkinkan bagi perusahaan, dan dapat menunjang aktivitas operasional yang lebih memadai, sebaiknya Tora Poultry Shop menerapkan fungsi kasir dan menggunakan sistem yang terkomputerisasi.

2. Sebaiknya Tora Poultry Shop melakukan penempatan ulang posisi pada masing-masing karyawan. Untuk mengurangi ketidak efektifitas dalam fungsi kerja, khususnya bagian penjualan dan bagian pengiriman agar terindar dari kesalahan/penyelewengan yang dilakukan karyawan baik yang disengaja maupun tidak disengaja.

## DAFTAR PUSTAKA

- Diana, Anastasia. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: ANDI.
- Horngren, Charles T dan Horison. 2009. *Akuntansi Edisi 7 jilid 1*. Jakarta: Erlangga.
- Kasmir. 2010. *Pengantar Manajemen Keuangan Edisi 1*. Jakarta: Kencana.
- Mardiasmo. 2000. *Akuntansi Keuangan Dasar Edisi 2* . Yogyakarta: BPFE Yogyakarta
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi edisi 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nazir, Moh. 2009. *Metode Penelitian*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Reeve Fess, Warren. 2006. *Accounting Pengantar Akuntansi Edisi 21*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rudianto. 2012. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Erlangga
- Soemarso. 2004. *Akuntansi Suatu Pengantar Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian pendidikan*. Bandung: ALFABETA
- Yusuf, Muri. 2007. *Metodologi Penelitian*. Padang: UNP Press.