

**ANALISIS PERPUTARAN PIUTANG PADA  
PT. PLN (PERSERO) ULP INDARUNG**

**TUGAS AKHIR**

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

*Sebagai salah satu Persyaratan Guna memperoleh Gelar Ahli Madya*



**OLEH:**

**LIDYA ERISKA YUSADA**  
**NIM: 16133058**

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

**2020**

**PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PERPUTARAN PIUTANG PADA  
PT. PLN (PERSERO) ULP INDARUNG**

**Nama** : Lidya Eriska Yusada  
**Nim** : 16133058  
**Program Studi** : Akuntansi (DIII)  
**Fakultas** : Ekonomi

**Padang, Februari 2020**

**Diketahui Oleh:**

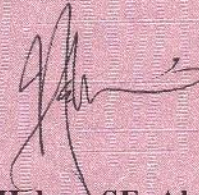
**Koordinator Program Diploma III**



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

**Disetujui oleh,**

**Pembimbing**



**Herlina Helmy, SE, Akt., M.S.Ak**  
**NIP. 19800327 200501 2 002**



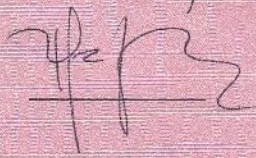
**PENGESAHAN TUGAS AKHIR**  
**ANALISIS PERPUTARAN PIUTANG PADA**  
**PT. PLN (PERSERO) ULP INDARUNG**

**Nama** : Lidya Eriska Yusada  
**Nim** : 16133058  
**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, Februari 2020**

**Tim Penguji**

- | <b>Nama</b>                        | <b>TandaTangan</b>   |
|------------------------------------|--|
| 1. Herlina Helmy, SE, Akt., M.S.Ak | <br>_____ |
| 2. Nayang Helmayunita, SE, M.Sc    | <br>_____ |
| 3. Halkadri Fitra, SE, MM, AK, CA  | <br>_____ |

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lidya Eriska Yusada  
Tahun Masuk/Nim : 2016/16133058  
Tempat/Tanggal Lahir: Padang/29 Juli 1997  
Program Studi : Diploma III Akuntansi  
Keahlian : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Alamat : Jl. Alai Timur Melati Mas No.57 Padang.  
Judul Tugas Akhir : Analisis Perputaran Piutang Pada PT. PLN ( Persero )  
ULP Indarung.

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, 28 Oktober 2019



*Lidya Eriska Yusada*

Lidya Eriska Yusada

16133058

## **ABSTRAK**

### **LIDYA ERISKA YUSADA : ANALISIS PERPUTARAN PIUTANG PADA PT. PLN ( PERSERO ) ULP INDARUNG**

Penelitian ini dilakukan unyuk melihat perputaran piutang pada PT. PLN ( persero ) ULP Indarung dengan cara membandingkan setiap tahun selama tiga tahun terakhir, dengan tahun penelitian mulai dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2018.

Bentuk penelitian tugas akhir ini adalah observasi. Pengamatan dan pencatatan dilakukan terhadap objek di tempat terjadi atau berlangsungnya peristiwa. Penulis melakukan observasi ( pengamatan ) tentang perputaran piutang yang terjadi pada PLN. Berdasarkan data yang diperoleh, peneliti melakukan pengolahan data sehingga akhirnya diperoleh hasil. Berdasarkan hasil yang diperoleh tersebut peneliti dapat memberikan kesimpulan tentang perputaran piutang pada PLN.

Dari pengolahan data perputaran piutang merupakan hubungan antara penjualan kredit dan piutang usaha. Dalam hal ini piutang usaha merupakan klaim perusahaan kepada pelanggan yang timbul dari penjualan jasa dalam operasi bisnis yang normal. Piutang usaha dicatat pada saat penjualan kredit dilakukan dan dikurangkan pada saat perusahaan menerima kas dari pelanggan sebagai pembayaran atas penjualan kredit tersebut. Perputaran piutang yang baik dapat menunjukkan tingkat kemampuan suatu perusahaan dalam merubah aktiva lancar dalam bentuk piutang menjadi kas yang diterima dari transaksi penjualan secara kredit, sehingga dengan kata lain semakin tinggi nilai rasionya, semakin berhasil usaha perusahaan tersebut dalam menghasilkan kas dan semakin baik operasinya.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan Tugas Akhir ini yang berjudul “ Analisis Perputaran Piutang Pada PT. PLN ( persero ) ULP Indarung “.

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. Ibu Herlina Helmy, SE,MSAk 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.
2. Ibu Charoline Cheisviyanny, SE, Mak, Ak sebagai pembimbing akademik yang telah memberikan arahan, nasehat dan bimbingan dalam melanjutkan studi di Universitas Negeri Padang.
3. Bapak Ketua Program Studi Akuntansi Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
4. Bapak dan Ibu Dosen, Staf Pengajar dan Karyawan Program Studi Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah membimbing dan berbagi ilmu pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan.
5. Teman-teman seperjuangan D3 akuntansi Tasya, Fara, Siska, dan Messy Rekan – rekan mahasiswa program studi Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang Khususnya Akuntansi Diploma III.
6. Teristimewa penulis ucapkan kepada keluarga yang selalu memberikan doa, dukungan, kasih sayang dan pengorbanan apapun yang penulis butuhkan.
7. Kepada teman-teman sepebimbingan yang telah sama-sama berjuang memberikan masukan dan semangat kepada penulis.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dan kesalahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran demi kesempurnaan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya, perusahaan yang diteliti dan pembaca umumnya.

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah .....	5
C. Perumusan Masalah .....	5
D. Tujuan Penelitian .....	5
E. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Pengertian Piutang .....	8
B. Klasifikasi Piutang .....	9
C. Faktor yang Mempengaruhi Jumlah Piutang .....	12
D. Penilaian Piutang.....	14
E. Metode Pencatatan Piutang Tak Tertagih .....	15
F. Metode Pendekatan Piutang Tak Tertahih .....	17
G. Resiko Kerugian Piutang.....	19
H. Perputaran Piutang .....	20
<b>BAB III PENDEKATAN PENELITIAN</b>	
A. Bentuk Penelitian .....	24
B. Lokasi dan Waktu penelitian.....	24
C. Rancangan Penelitian .....	25
<b>BAB IV PEMBAHASAN</b>	
A. Profil Perusahaan .....	29
B. Perputaran Piutang PT. PLN (Persero) ULP Indarung .....	39
C. Periode Rata-rata Pengumpulan Piutang PT. PLN (Persero)	

ULP Indarung.....	45
D. Penyebab Lambatnya Perputaran Piutang PT. PLN (Persero)	
ULP Indarung .....	47
E. Analisis Perputaran Piutang PT. PLN (Persero) ULP Indarung .....	48
F. Analisis Periode Rata-rata Pengumpulan Piutang PT. PLN (Persero) ULP Indarung .....	49

## **BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan .....	51
B. Saran .....	51

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR GAMBAR**

### **Tabel**

- 1. Struktur Organisasi PT. PLN ( Persero) ULP Indarung..... 36**

## **DAFTAR TABEL**

### **Tabel**

- 1. Rasio Perputaran Piutang Tahun 2016-2017 ..... 42**
- 2. Rata-rata Umur Piutang Tahun 2016-2017..... 46**

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### **Lampiran**

- 1. Laporan piutang tahun 2016-2017**

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Di era globalisasi pada saat sekarang ini, dalam dunia usaha dan teknologi yang terjadi di Indonesia dirasakan sangat berkembang, hal ini disebabkan banyaknya peluang usaha yang dimanfaatkan oleh investor baik dalam negeri maupun luar negeri. Untuk menghadapi persaingan yang sangat ketat, maka setiap perusahaan dianjurkan untuk mengoptimalkan kemampuan sumberdayanya serta strategi untuk menghadapi para pesaing agar bisa tetap bersaing. Untuk menunjang dan menghadapi kondisi persaingan tersebut perusahaan diharapkan memiliki keunggulan yang kuat dalam berbagai aspek, seperti pelayanan, pemasaran, sumber daya yang berkualitas, system manajemen yang baik serta pengelolaan keuangan yang baik. Dengan memaksimalkan kondisi perusahaan maka akan mendapatkan hasil yang sesuai seperti laba yang maksimal. Laba tersebut diperoleh perusahaan dengan cara melakukan penjualan barang dan jasa.

Listrik merupakan faktor yang penting dalam kehidupan masyarakat, baik pada sektor rumah tangga, penerangan, komunikasi dan juga sebagai sumber daya ekonomis yang paling utama di butuhkan dalam suatu kegiatan usaha. Dalam waktu yang akan datang kebutuhan listrik akan meningkat seiring dengan adanya peningkatan dan perkembangan baik dari jumlah penduduk, jumlah investasi yang semakin meningkat akan memunculkan berbagai industri-industri baru.

PT. PLN (persero) ULP Indarung merupakan salah satu lembaga penyalur listrik milik negara yang memberikan pelayanan jasa kepada masyarakat dalam bentuk penjualan listrik. Dalam memberikan pelayanan terbaik dan terus mempertahankan eksistensi serta upaya mencapai laba maksimal perusahaan menerapkan penjualan kredit pada proses bisnisnya yakni penjualan listrik reguler atau sering disebut pasca bayar. Dalam penjualan kredit ini akan menghasilkan piutang usaha untuk perusahaan. Pada penerapannya piutang yang memiliki perputaran yang efektiflah yang diharapkan selalu terjadi, tapi tidak dipungkiri dalam prosesnya terjadi masalah-masalah yang menimbulkan perputaran piutang menjadi tidak stabil atau mengalami penurunan.

Piutang memerlukan kebijakan yang sangat baik dari manajemen dalam pengelolaannya. Selain dapat meningkatkan penjualan, piutang juga mengandung resiko yang besar bagi perusahaan, contohnya adalah resiko kerugian piutang. Resiko kerugian piutang dapat berupa tidak dibayarnya sebagian atau seluruh piutang atau keterlambatan pelunasan piutang. Pengelolaan piutang suatu perusahaan memerlukan perencanaan yang mantang untuk dapat menunjukkan tingkat kemampuan suatu perusahaan dalam merubah piutang menjadi kas yang diterima dari transaksi penjualan secara kredit, dengan kata lain semakin tinggi nilai rasio perputaran piutang ,maka semakin berhasil usaha perusahaan dalam menghasilkan kas dan semakin baik kinerja perusahaan.

Pada PT. PLN (persero) ULP indarung

Tahun	Penjualan	Penunggakan
2016	Rp. 819.981.438.824	Rp. 2.842.495.576
2017	Rp. 1.000.674.718.825	Rp. 5.516.246.907
2018	Rp. 1.046.930.927.714	Rp. 2.257.397.587

Berdasarkan tabel di atas, dapat dilihat bahwa penjualan listrik pada PT. PLN (persero) ULP Indarung setiap tahunnya berfluktuasi. Pada tahun 2016 penjualan listrik PT. PLN (persero) ULP Indarung adalah sebesar Rp. 819.981.438.824 dan penunggakan sebanyak Rp. 2.842.495.576, Pada tahun 2017 penjualan listrik PT. PLN (persero) ULP Indarung meningkat menjadi Rp. 1.000.674.718.825 dan penunggakan sebanyak Rp. 5.516.246.907 , sedangkan pada tahun 2018 penjualan listrik PT. PLN (persero) sebanyak Rp. 1.046.930.927.714 dan penunggakan sebanyak Rp. 2.257.397.587.

Permasalahan pada saat sekarang ini yang terjadi pada PT. PLN (persero) ULP indarung ialah walaupun terjadinya penunggakan sedikit seharusnya tidak ada yang tertunggak karena PLN sudah menjalankan serangkaian aturan atau program dalam penagihan, bila pelanggan melakukan pembayaran melebihi batas pembayaran yang telah di tetapkan maka dalam waktu 2 bulan ke depan pelanggan tersebut akan diberikan surat pemutusan sementara oleh PT. PLN jika pelanggan belum melunasi tagihan listriknya, Perusahaan akan memberikan jangka waktu 3 bulan dan apabila dalam jangka waktu 3 bulan berturut-turut konsumen belum membayar tagihan tersebut

maka perusahaan akan mencabut aliran listriknya dan akan menyebabkan piutang yang macet, Akibatnya terjadinya kemacetan pembayaran piutang yang menyebabkan penunggakan. Selain itu akibat dari kemacetan piutang berdampak pada lambatnya perputaran piutang yang berpengaruh pada penerimaan kas pada PT. PLN (persero) ULP Indarung.

Perputaran piutang bagi perusahaan sangatlah penting untuk diketahui karena makin tinggi perputaran piutang , maka piutang yang dapat ditagih oleh perusahaan semakin banyak. Sehingga akan memperkecil adanya piutang yang tidak tertagih dan memperlancar arus kas. Perputaran piutang yang tinggi tentu saja dapat meningkatkan kinerja perusahaan menjadi lebih baik dan mendapatkan laba untuk perusahaan yang dikarenakan perputaran piutang yang berjalan sudah cukup baik. Oleh karena itu saya ingin mengetahui bagaimana pengelolaan piutang di PT.PLN (ULP) Indarung yang patut dilihat dan di analisis.

Dengan keadaan tersebut manajemen harus lebih memperhatikan aspek-aspek yang dapat menyebabkan pengelolaan piutang tidak berjalan sebagaimana mestinya, salah satu aspek yang dapat menghambat piutang adalah kemacetan pembayaran piutang atau piutang yang tidak dapat dilunasi pada saat jatuh tempo.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul“ **ANALISIS PERPUTARAN PIUTANG PADA PT. PLN (PERSERO) ULP INDARUNG “**

## **B. Identifikasi Masalah**

Untuk menyelesaikan masalah yang akan dibahas pada bab-bab selanjutnya, perlu adanya pengidentifikasian masalah sehingga hasil analisa selanjutnya dapat terarah dan sesuai dengan tujuan penelitian. Dilihat dari uraian latar belakang penelitian diatas, identifikasi permasalahan pada PT. PLN (Persero) ULP Indarung adalah sebagai berikut :

1. Adanya penunggakan pembayaran yang disebabkan oleh keterlambatan dalam pembayaran rekening listrik oleh pelanggan.
2. Dari masalah yang timbul dari perputaran piutang yang tidak sesuai dengan transaksi penjualan listrik akan berdampak buruk bagi perusahaan.

## **C. Rumusan masalah**

Bertitik tolak pada permasalahan yang telah diuraikan diatas maka penulis ini mengidentifikasikan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana perputaran piutang pada PT. PLN (Persero) ULP Indarung.
2. Bagaimana periode rata-rata pengumpulan piutang pada PT. PLN (Persero) ULP Indarung.
3. Faktor-faktor yang menyebabkan lambatnya perputaran piutang pada PT. PLN (persero) ULP Indarung.

## **D. Tujuan penelitian**

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui:

1. Untuk mengetahui perputaran piutang pada PT. PLN (persero) ULP Indarung.
2. Untuk mengetahui periode rata-rata pengumpulan piutang pada PT. PLN (persero) ULP Indarung.
3. Untuk mengetahui faktor-faktor yang menyebabkan lambatnya perputaran piutang pada PT. PLN (persero) ULP indarung.

#### **E. Manfaat penelitian**

Dalam melakukan penelitian ini penulis berharap agar mendapatkan banyak manfaat baik bagi penulis, perusahaan, universitas dan pihak lainnya.

Adapun manfaat yang penulis harapkan yaitu, antara lain :

##### 1. Penulis

Hasil dari penelitian ini, diharapkan dapat menambah pengetahuan, wawasan dan gambaran yang lebih jelas mengenai perputaran piutang. Selain itu penelitian ini berguna sebagai salah satu syarat kelulusan program studi Diploma III Universitas Negeri Padang.

##### 2. Perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat dipergunakan sebagai bahan masukan bagi perusahaan. Serta diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam memberikan gambaran yang jelas mengenai keterkaitan antara perputaran piutang. Sehingga dengan gambaran tersebut dapat dijadikan tolak ukur manajemen dalam mengambil keputusan yang tepat bagi perusahaan.

### 3. Pembaca

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan pembaca mengenai analisis perputaran piutang. Sehingga hal tersebut dapat dipergunakan sebagai referensi untuk penelitian lainnya yang berkaitan dengan judul dan tugas akhir ini

### 4. Universitas Negeri Padang

Hasil penelitian ini dapat menambah wawasan dan bahan referensi bagi mahasiswa bidang akuntansi dalam penerapan perputaran piutang. Sehingga hal tersebut dapat dipergunakan sebagai referensi untuk penelitian lainnya yang berkaitan dengan judul dari tugas akhir ini

## **BAB V**

### **KESIMPULAN**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan dari pembahasan yang telah diuraikan dalam penelitian yang berjudul “ Analisis perputaran Piutang Pada PT. PLN ( persero ) ULP Indarung”. Maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Kondisi perputaran piutang yang terjadi pada PT. PLN ( persero ) ULP Indarung tahun 2016- 2018 mengalami fluktuasi. Terjadi peningkatan pada tahun 2016 ke tahun 2017 dan terjadi penurunan dari tahun 2017 ke tahun 2018. Dapat disimpulkan bahwa perputaran piutang pada PT. PLN ( persero ) ULP Indarung sudah cukup baik dan berjalan dengan efektif.
2. Perputaran piutang yang dipengaruhi oleh penunggakan rekening listrik yang timbul dari telatnya membayar, tentu akan berdampak buruk bagi perusahaan. Oleh karena itu, dalam menekan penunggakan pembayaran listrik, cara yang digunakan dan dari hasil rata-rata pengumpulan piutang pada PT. PLN ( persero ) ULP indarung cukup baik dan berjalan secara efektif.

#### **B. Saran**

Setelah mengadakan penelitian dan pembahasan, maka penulis akan mencoba mengajukan saran perbaikan yang diharapkan dapat digunakan sebagai dasar pertimbangan atau masukan bagi perusahaan.

Dilihat dari perputaran piutang dan sistem penjualan kredit pada PT. PLN

(persero) ULP Indarung sudah cukup baik. Oleh karena itu, sebaiknya perusahaan bisa lebih mengoptimalkan kinerja dari setiap bagian yang terkait dengan sistem penjualan kredit yang ada supaya dalam hasil perputaran piutang tidak mengalami penurunan. Salah satunya dengan cara memberikan pelayanan yang lebih baik kepada pelanggan dan juga dengan cara melakukan sosialisasi secara terus menerus kepada masyarakat dalam hal membayar rekening listrik sebelum jatuh tempo. Dengan begitu akan memperlancar penerimaan kas dan dapat mengurangi penunggakan karena keterlambatan membayar dari piutang sehingga kinerja perusahaan akan meningkat menjadi lebih baik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Bambang Riyanto. 2010. *Dasar-dasar Pembelajaran Perusahaan*, Edisi Keempat, cetakan ketujuh. Yogyakarta ; BPFE
- Kasmir, SE, MM. 2011. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Pers
- Kieso, Donald E. 2004. *Akuntansi Intermediate*. Jakarta: Erlangga
- Kieso, Donald E and Jerry J Weygandt. 2007. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Kieso, Weygandt, Warfield, 2008, *Akuntansi Intermediate*, diterjemahkan oleh Emil Salim, Jilid 12, Jakarta : Erlangga
- Husein Umar. 2005. *Metode Penelitian*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2007. *Standar akuntansi keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Margono. 2007. *Metodologi Penelitian Pendidikan*. Jakarta : PT. Rineka Cipta.
- Mohammad Muslich. 2004. *Manajemen Keuangan Modern*. Jakarta: Bumi Askara
- Munawir, S. 2002. *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty
- Niswonger, Warren, Reeve dan Fess. 1999. *Prinsip-Prinsip Akuntansi*. Edisi 19. Penerjemah Helda Gunawan. Jakarta : Erlangga
- Soemarso S.R. 2004. *Akuntansi Suatu Pengantar*, Jakarta: Salemba Empat
- Sudjana, Nana dan Ibrahim. 2007. *Penelitian dan Penilaian Pendidikan*. Bandung: Sinar Baru Algensindo
- Sugiyono. 2004. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung :CV. Alfabeta