

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN

PADA USAHA DAGANG HW

**TUGAS AKHIR**

*Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (DIII) Sebagai Salah Satu  
Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya*



**Nama : Muhammad Randi**

**Tm/Nim : 2015/15133046**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI PADANG**

**2019**

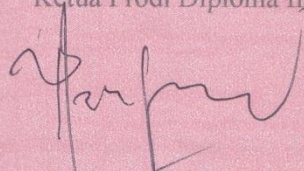
**PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
PADA USAHA DAGANG HW**

Nama : Muhammad Randi  
NIM : 15133046  
Program Studi : Akuntansi (DIII)  
Fakultas : Ekonomi


Padang, Desember 2019

Diketahui Oleh,  
Ketua Prodi Diploma III Akuntansi



Halkadri Fitria, SE, MM, Ak.  
NIP. 19800809 201012 1 003

Disetujui Oleh,  
Pembimbing



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

**PENGESAHAN TUGAS AKHIR**

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
PADA USAHA DAGANG HW**

Nama : Muhammad Randi  
NIM : 15133046  
Program Studi : Diploma III Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi

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

Padang, Desember 2019

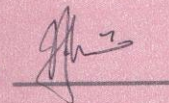
Tim Penguji

Nama

Tanda Tangan

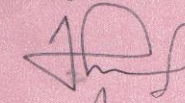
Herlina Helmy, SE, Akt., M.S.Ak.

(Pembimbing)



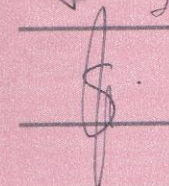
Henri Agustin, SE, M.Sc., Ak.

(Penguji)



Salma Taqwa, SE, M.Si.

(Penguji)



## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Randi  
NIM/ Th. Masuk : 15133046 / 2015  
Tempat / Tanggal Lahir : Padang/ 28 Juni 1996  
Jurusan : D3 Akuntansi  
Keahlian : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Alamat : Jl. Flamboyan Komp RRI No.10 B, Padang  
No. Hp/Telp : 082134193531  
Judul Tugas Akhir : SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
PADA USAHA DAGANG HW

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis/ Tugas Akhir ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik (A.Md) baik di UNP maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis/ tugas akhir ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan tim pembimbing.
3. Pada karya tulis/tugas akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali tertulis dengan jelas di cantumkan pada daftar pustaka.
4. Karya tulis/ tugas akhir ini **Sah** apabila telah ditandatangani **Asli** oleh tim pembimbing, tim penguji dan ketua Jurusan.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran di dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima **sanksi akademik** berupa pencabutan gelar akademik yang telah diperoleh karena karya tulis/skripsi ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Padang, November 2019

Penulis



**Muhammad Randi**

NIM : 15133046/2015

## **ABSTRAK**

**Muhammad Randi: Sistem Pengendalian Internal Pada Usaha Dagang HW**

**Pembimbing : Herlina Helmy, SE, Akt., M.S. Ak.**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem pengendalian internal persediaan apakah telah sesuai dengan standar pengendalian intern yang baik. Sekaligus mengetahui apakah penerapan pengendalian internal persediaan barang dagang di Toko Bangunan HW sudah sesuai dengan standar COSO ( Commite Of Sponsoring Organizations).

Penelitian ini berbentuk observasi dan wawancara. Data dikumpulkan dengan mengumpulkan data dari Toko Bangunan HW secara langsung dengan mengamati, mengumpulkan data dan melakukan tanya jawab dengan pemilik dan karyawan. Data dianalisis dengan menggunakan teknik analisis deksriptif 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 HW 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 HW sebagian besar belum sesuai dengan komponen pengendalian internal menurut COSO. Hal tersebut menunjukkan bahwa pengendalian internal persediaan barang dagang di Toko Bangunan belum efektif dan efisien.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'laikum Wr. Wb*

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya, sehingga memberikan kekuatan, kemampuan dan kesabaran serta kesadaran kepada penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul: **“Sistem Pengendalian Internal Persediaan Pada Usaha Dagang HW”**. Tugas Akhir ini diajukan untuk mencapai gelar Diploma D III Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang Penulis menyadari, Tugas Akhir ini tidak dapat selesai tanpa adanya bantuan dari pihak lain, baik secara moril maupun materil, dan pada kesempatan ini izinkanlah penulis untuk menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Ibuk Herlina Helmy, SE, Akt, M.S. AK selaku Pembimbing yang dengan sabar memberikan arahan, bimbingan dan wawasannya serta meberikan kemudahan dalam proses bimbingan kepada penulis dari awal penulisan hingga Tugas Akhir ini selesai.
2. Bapak Dr. Idris M.si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
3. Bapak Halkadri Fitra , SE, MM, AK selaku ketua jurusan prodi D III Akuntansi.
4. Bapak dan Ibu dosen staf pengajar serta karyawan yang telah membantu penulis dengan menuntut ilmu di kampus ini.

5. Teristimewa kepada Papa Drs.Chalidi.S (ALM) dan Mama Murni S.Sos selaku orang tua tercinta, terima kasih atas jasa – jasanya, kesabaran, do'a, dan tidak pernah lelah dalam mendidik dan memberi cinta yang tulus dan ikhlas serta telah memberikan kasih sayang dan dukungan moril maupun materil selama ini yang selalu memberikan motivasi dalam penulisan Tugas Akhir ini. Satu hal yang sangat aku syukuri adalah bahwa aku terlahir dari Papa dan Mama yang istimewa. Curahan kasih dan sayang tak hingga insyaallah akan ku balas dengan kesuksesan. Kepada Brother Agustav S.Pd, Mikha Farady Amd, dan Hakmi Arief SE. Terima Kasih atas perhatian dan dukungannya selama ini. Elok, kak siska. Bg iyos, edo dan apak serta ande Semua keluarga besar terima kasih atas semuanya. Semoga karya kecil ini dapat memberikan rasa bangga terhadap keluarga, serta gelar yang diperoleh ini mendapat ridho dari Allah SWT. Amin.
6. Dan terima kasih kepada dan teman - teman Angkatan Akuntansi 2015 yang telah memberikan dukungan selama masa perkuliahan membantu penulis dalam penyelesaian tugas akhir ini.
7. Buat uda dan adiak –adiak jurusan D III Akuntansi tarimo kasih banyak atas segala pengalamannyo.
8. Abang – abang dan rekan – rekan Generasi Muda Komplek Flamboyan tetap kompak selalu!!

9. Kawan – kawan Adabiah 15 salimo cinday, terima kasih atas banyak pengalaman yang tak terlupakan dan kisah – kisah indah pada penuh warna selama masa putih abu – abu.
10. Kawan – kawan semasa baju putih dan merah terima kasih atas dukungan dan perhatiannya. Pengalaman yang tak terlupakan pada maso waktu ketek – ketek dulu.
11. Terakhir, untuk semua pihak yang turut membantu penulisan tugas akhir ini, yang mungkin luput dari penulisan. Terima kasih banyak atas bantuan yang telah diberikan, semoga dibalas oleh Allah SWT.

Dalam membahas dan menyusun tugas akhir ini penulis menyadari adanya keterbatasan ilmu pengetahuan, waktu, biaya, tenaga yang penulis miliki untuk menyusun isi dari tugas akhir ini jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat penulis harapkan sebagai bahan pertimbangan dan perbaikan untuk kedepannya.

Akhir kata dapat penulis sampaikan terima kasih kepada pihak – pihak yang telah memberikan bantuan dan bimbingan dalam penulisan tugas akhir ini dengan harapan hasil karya penulis dapat bermanfaat bagi masyarakat dan kemajuan ilmu pengetahuan.

*Wassalamu'laikum Wr. Wb*

Padang, 22 Oktober 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	ix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b>	
A. Sistem Pengendalian Internal .....	7
1. Sistem Akuntansi.....	7
2. Pengendalian Internal .....	9
3. Sistem Pengendalian Internal .....	10
B. Unsur Pengendalian Internal.....	11
C. Prosedur Pengendalian Internal .....	16
D. Komponen Pengendalian Internal .....	18
a. Lingkungan Pengendalian .....	19
b. Penentuan Resiko .....	19
c. Aktivitas Pengendalian .....	20
d. Informasi dan Komunikasi .....	20
e. Pengawasan .....	21
E. Pengendalian Intern atas Persediaan .....	22
F. Bagan Alir .....	25
B. Persediaan .....	28
1. Pengertian Persediaan .....	28
2. Jenis Persediaan.....	29
3. Tujuan Persediaan. ....	30
4. Metode Pencatatan Persediaan .....	30
5. Metode Penilaian Persediaan. ....	33
<b>BAB III PENDEKATAN PENELITIAN</b>	
A. Bentuk Pendekatan Penelitian .....	36
B. Lokasi dan Penelitian.....	36
C. Rancangan Penelitian .....	36
1. Tahapan Penelitian .....	36

2. Objek Penelitian .....	37
D. Jenis Data .....	37
E. Teknik Pengumpulan Data.....	38
<b>BAB IV PEMBAHASAN</b>	
A. Profil Perusahaan.....	40
B. Struktur Organisasi .....	42
1. Pemimpin .....	42
2. Bagian Penjualan.....	42
3. Bagian Gudang.....	43
4. Bagian Pengiriman .....	43
C. Pembahasan .....	43
a. Sistem Pengendalian Internal Pada Toko Bangunan HW .....	43
b. Analisis Pengendalian Internal Barang Dagang Pada Toko Bangunan HW Menggunakan Commite Of Sponsoring Organizations(COSO) .....	56
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan.....	58
B. Saran .....	58
 <b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1	Jam Kerja Perusahaan .....	40
Tabel 2	Nama Supplier dan Jenis Barang .....	41
Tabel 3	Table Perbandingan Sistem Pengendalian Internal.....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Bagan Alir (Flowchart) .....	26
Gambar 2	Struktur Organisasi Perusahaan.....	42
Gambar 3	Bagan Alir Pembelian Barang Dagang(Flowchart) sebelum dirancang .	46
Gambar 4	Bagan Alir Penjualan Barang Dagang(Flowchart) sebelum dirancang...	48
Gambar 5	Bagan Alir Dokumen Proses Pembelian Barang Dagang (Flowchart) ...	51
Gambar 6	Surat Order Pembelian .....	52
Gambar 7	Bagan Alir Dokumen Proses Penjualan Barang Dagang (Flowchart) ....	54
Gambar 8	Kartu Stock Persediaan .....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Faktur dari Supplier
- Lampiran 2 : Nota Faktur Penjualan
- Lampiran 3 : Foto

# **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).

Sistem pengendalian intern dapat dikatakan telah memadai jika perusahaan mampu mengidentifikasi unsur – unsur atas pengendalian internal dengan baik. Menurut (COSO) A Committee Of Sponsoring Organizations unsur – unsur dalam pengendalian internal terbagi menjadi lima, yaitu : Lingkungan pengendalian, Penentuan resiko, Aktivitas pengendalian, Informasi dan komunikasi serta pengawasan. Lingkungan pengendalian meliputi struktur organisasi, pembagian wewenang dan tanggung jawab, komitmen dan sebagainya. Penentuan resiko mencakup penentuan berbagi resiko dalam perusahaan. Aktivitas pengendalian merupakan kebijakan yang dilakukan perusahaan untuk menghadapi berbagi resiko yang mungkin terjadi pada perusahaan melalui cara : pemisahan tugas yang memadai, pendokumentasian, karyawan yang jujur dan kompeten. Informasi dan komunikasi mencakup pemahaman individu dalam perusahaan atas tanggung jawabnya. Pengawasan merupakan

evaluasi atas kualitas pengendalian internal yang dilakukan terus – menerus.

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 HW Bangunan, yang merupakan sebuah perusahaan dagang yang melakukan dalam bidang penjualan bahan – bahan bangunan. Perolehan persediaan barang dagang Usaha HW Bangunan di dapatkan dari beberapa pemasok/agen yang telah bekerjasama, setelah itu di jual ke umum atau masyarakat (konsumen). Sebagai perusahaan dagang penting untuk mengembangkan pengendalian internal, karena dengan adanya pengendalian internal persediaan yang baik akan memudahkan pemimpinnya dalam mengambil keputusan, dan meningkatkan efektivitas dalam mengelola aktivitas yang berhubungan dengan persediaan.

Dalam penelitian yang penulis lakukan penulis menemukan beberapa masalah yang mempengaruhi kelangsungan perusahaan. Toko ini belum memiliki kartu stock persediaan dan pencatatan yang memadai, hal ini dapat mengakibatkan terjadinya kekurangan dan kelebihan stok persediaan dalam gudang. Kekurangan stok persediaan dalam gudang dapat mengakibatkan perusahaan tidak dapat memenuhi pesanan pelanggan dan menyebabkan perusahaan mengalami kerugian secara materi.

Peningkatan jumlah persediaan yang begitu pesat membuat resiko kehilangan dan kerusakan barang – barang persediaan menjadi lebih besar. Seperti kerusakan dan stok barang yang kosong juga dialami oleh toko HW. 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. Maka penulis tertarik untuk mengangkat dalam bentuk tugas akhir dengan judul “**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA USAHA DAGANG HW**”.

## **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 HW ?

2. Apakah Toko Bangunan HW memenuhi komponen sistem pengendalian intern Commite Of Sponsoring Organizations (COSO)

### **C. Tujuan Penelitian**

1. Untuk mengetahui sistem pengendalian intern persediaan barang dagang pada Toko bangunan HW.
2. Untuk mengetahui apakah pada Toko Bangunan HW sudah memenuhi komponen sistem pengendalian intern Commite Of Sponsoring Organizations (COSO).

### **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 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 HW Bangunan untuk bisa lebih meningkatkan Sistem pengendalian internal dimasa yang akan datang.

## **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 dagang bahwa :

1. Struktur organisasi pada Toko Bangunan HW 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 HW 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 HW, maka penulis memberikan

saran sebagai pertimbangan dalam menjalankan usaha untuk kedepannya yaitu :

1. Sebaiknya Toko Bangunan HW 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 pemesanan barang kepada pemasok sebelum persediaan yang tersedia digudang habis.
2. Sebaiknya perusahaan atau Toko Bangunan HW memisahkan fungsi secara tegas agar tidak terjadi kecurangan oleh karyawan baik itu sengaja ataupun tidak sengaja.
3. Untuk mencegah terjadinya kecurangan pada Toko Bangunan HW, maka ada beberapa hal yang dapat dilakukan yaitu dengan menggunakan sistem komputerisasi untuk mengurangi terjadinya kesalahan, pemisahan fungsi untuk menghindari kecurangan, dan pimpinan sebaiknya melakukan pemeriksaan rutin terhadap pencatatan dari kegiatan karyawan secara langsung.
4. Pengendalian internal terhadap persediaan dalam perusahaan sangatlah penting dapat memudahkan atau memperlancar jalannya operasi perusahaan yang dilakukan secara berturut – turut . berjalan dengan efektif dan efisien diiringi rasa tanggung jawab, kejujuran, dan selalu bekerja sama dengan baik antara semua pihak.

## **DAFTAR PUSTAKA**

Diana, Anastasia dan Lilis Setiawati. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: CV. Andi

Offset

Nazir, Moh. 2009. *Metode Penelitian*. Bogor: Ghaila Indonesia

Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi Informasi*. Jakarta: Salemba Empat.

Frederick L, Jones. 2008. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat

Soermaso S.R. 2002. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat

Reeve Fess, Waren. 2006. *Accounting Pengantar Akuntansi* Edisi 21. Jakarta:

Salemba Empat

Marshall B. Romney dan Paul John Steinbart, (2015). *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 13

Jakarta: Salemba Empat.

PSAK No. 14 (IAI) Tahun 2014. *Tentang Persediaan*