

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG  
DAGANG PADA USAHA DAGANG ANEKA POSTER**

**TUGAS AKHIR**

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



Oleh :

**RAHMI HIDAYATULLAILI**

**NIM. 16133082**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIII**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI PADANG**

**2019**

**PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG  
DAGANG PADA USAHA DAGANG ANEKA POSTER**

Nama : Rahmi Hidayatullaili  
Nim : 16133082  
Program Studi : Akuntansi (DIII)  
Fakultas : Ekonomi

**Padang, Agustus 2019**

**Diketahui Oleh:  
Koordinator Program Diploma III**



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

**Disetujui oleh,  
Pembimbing**



**Henri Agustin, SE, M.Sc, Ak**  
NIP. 1977123 200312 1 003

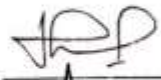


**PENGESAHAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG  
DAGANG PADA USAHA DAGANG ANEKA POSTER**

Nama : Rahmi Hidayatullaili  
Nim : 16133082  
Program Studi : Akuntansi (DIII)  
Fakultas : Ekonomi

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

**Padang, Agustus 2019**

<b>Nama</b>	<b>Tim Penguji</b>	<b>Tanda Tangan</b>
<b>Henri Agustin, SE, M. Sc, Ak</b>	<b>(Ketua)</b>	
<b>Halkadri Fitra, SE, MM, Ak, CA</b>	<b>(Anggota)</b>	
<b>Herlina Helmy SE, M. S. Ak, CA</b>	<b>(Anggota)</b>	

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rahmi Hidayatullaili  
Thn. Masuk/NIM : 2016/16133082  
Tempat/ Tgl. Lahir : Padang/ 25 Desember 1998  
Program Studi : Akuntansi (DIII)  
Keahlian : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Alamat : Jln. Prof Dr Hamka No. 14 Tabing, Padang  
Judul Tugas Akhir : Analisis Pengendalian Internal Persediaan  
Barang Dagang pada Usaha Dagang Aneka  
Poster

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 ditertibatkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya tulis ilmiah yang lazim.
4. Tugas akhir ini sah apabila telah ditandatangani asli oleh pembimbing, tim pengguji dan ketua program studi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidak benaran 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 2019  
Yang menyatakan,



Rahmi Hidayatullaili  
NIM. 16133082

## **ABSTRAK**

### **Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Usaha Dagang Aneka Poster**

**Oleh : Rahmi Hidayatullaili**

**Pembimbing Tugas Akhir : Henri Agustin, S.E, M.Sc, Ak**

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada Usaha Dagang Aneka Poster serta kendala-kendala yang terjadi dalam proses pengelolaannya. Penelitian dilakukan di Jalan Pasar Raya II No. 25 A, Kp. Jao Kota Padang.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif dengan menjelaskan dan menjabarkan mengenai pengendalian internal persediaan barang dagang pada Usaha Dagang Aneka Poster. Dalam penelitian ini penulis juga memaparkan data mengenai pengendalian internal persediaan barang dagang Usaha Dagang Aneka Poster.

Berdasarkan hasil penelitian, Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Usaha Dagang Aneka Poster belum berjalan dengan baik. Hal ini disebabkan oleh adanya beberapa kendala dan beberapa faktor dalam pengelolaan yang dilakukan oleh Usaha Dagang Aneka Poster

**Kata kunci : analisis pengendalian internal persediaan barang dagang**

## 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 Barang Dagang pada Usaha Dagang Aneka Poster”**

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 Henri Agustin, SE, M.Sc, Ak selaku pembimbing akademik sekaligus 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. Teristimewa untuk Keluarga tercinta, terkhususnya pada Ibu dan Ayah, adik saya Khaira Ummah dan Miftahul Fikriyah yang telah memberikan kasih sayang dan dukungan selama penulis kuliah hingga penyusunan Tugas Akhir ini.

3. Bapak Dr. Idris M.si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi universitas Negeri Padang.
4. Bapak Halkadri Fitra, SE, MM, Ak. CA selaku Ketua Prodi DiplomaIII Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah memberikan banyak saran, motivasi dan dukungan untuk saya 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. Bapak Arnis Tanjung dan Al Ihsan Rahmat Putra selaku pimpinan dan wakil pimpinan Usaha Dagang Aneka Poster. Beserta karyawan dan karyawati yang berada di Usaha Dagang Aneka Poster yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan informasi untuk Tugas Akhir penulis.
7. Teman-teman program studi DIII FE UNP khususnya Akuntansi angkatan 2016 yang sama-sama berjuang dan memberikan banyak motivasi, saran serta dukungan yang sangat berguna bagi penulis.
8. Sahabat saya Adelia Cahyaning, Ciwi-ciwi, Syifa, Haura, Nabila Arin dan Riana yang telah banyak membantu dan berjuang bersama saya dalam penyelesaian 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 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	8
A. Sistem Pengendalian Internal .....	8
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	8
2. Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal .....	9
3. Unsur-Unsur Pengendalian Internal .....	11
4. Tujuan Pengendalian Internal.....	13
5. Komponen Pengendalian Internal.....	15
B. Persediaan .....	17
1. Pengertian Persediaan.....	17
2. Jenis-jenis Persediaan.....	18
3. Sistem Pencatatan Persediaan.....	18
C. Pengendalian Internal Atas Persediaan.....	19
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	22
A. Bentuk Penelitian .....	22
B. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	22
C. Rancangan Penelitian .....	23
1. Jenis Penelitian.....	23
2. Tahapan Penelitian .....	23
3. Objek Penelitian .....	24
4. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	24
5. Teknik Analisis Data .....	26

<b>BAB IV PEMBAHASAN</b> .....	28
A. Profil Perusahaan .....	28
B. Struktur Organisasi Perusahaan.....	30
C. Pembahasan.....	30
D. Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada Usaha Dagang Aneka Poster .....	47
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	58
A. Kesimpulan .....	58
B. Saran .....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	60
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	61

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1 Daftar Tenaga Kerja Usaha Dagang Aneka Poster .....	29
Tabel 4.2 Perbandingan Sistem Pengendalian Internal berdasarkan teori Mulyadi edisi ke-4 dengan Sistem Pengendalian Internal yang terjadi pada Usaha Dagang Aneka Poster .....	41

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 4.1 Struktur Organisasi Usaha Dagang Aneka Poster .....	29
Gambar 4.2 Sistem Pembelian Persediaan Barang Dagang .....	32
Gambar 4.3 Sistem Pembelian pada Usaha Dagang Aneka Poster .....	34
Gambar 4.4 Sistem Penjualan Persediaan Barang Dagang .....	38
Gambar 4.5 Sistem Penjualan pada Usaha Dagang Aneka Poster .....	40

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Faktur Pembelian Usaha Dagang Aneka Poster .....	54
Lampiran 2. Faktur Penjualan Usaha Dagang Aneka Poster .....	55
Lampiran 3. Gambar Gudang Usaha Dagang Aneka Poster .....	56
Lampiran 4. Dokumentasi Proses Wawancara.....	57
Lampiran 5. Pedoman Wawancara .....	58
Lampiran 6. Catatan Hasil Perhitungan Fisik Persediaan Barang Dagang ..	59

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Dalam memasuki perkembangan dunia ekonomi yang semakin luas saat ini, setiap perusahaan dituntut untuk dapat mengelola dan melaksanakan manajemen perusahaan menjadi lebih profesional. Perusahaan memiliki peranan penting sebagai pelaku usaha, karena secara umum perusahaan merupakan sebuah unit kegiatan produksi yang mengolah sumber daya ekonomi untuk menyediakan barang dan jasa bagi masyarakat dengan tujuan memperoleh keuntungan dan memuaskan kebutuhan masyarakat.

Hery (2015:2), menyatakan perusahaan dibedakan menjadi 3 jenis, yaitu perusahaan jasa, perusahaan dagang dan perusahaan manufaktur. Perusahaan dagang adalah perusahaan yang kegiatan utamanya membeli, menyimpan dan menjual kembali barang dagang tanpa mengubah bentuk maupun fungsi dari barang tersebut. Setiap perusahaan selalu mengadakan persediaan. Mia Lasmi (2016:176), menyatakan persediaan adalah aset yang dimiliki suatu entitas untuk dijual kembali atau dikonsumsi selama periode tertentu. PSAK No. 14 mendefinisikan persediaan sebagai aset yang tersedia untuk dijual dalam kegiatan usaha, dalam proses produksi untuk penjualan tersebut atau dalam bentuk bahan dan perlengkapan yang digunakan dalam proses produksi atau pemberian jasa. Dari sekian banyak aset, persediaan adalah yang paling penting dan aktif dalam kegiatan operasi perusahaan.

Persediaan merupakan aset yang selalu dalam keadaan berputar, dimana secara terus-menerus mengalami perubahan. Masalah penentuan besarnya alokasi persediaan mempunyai efek yang langsung terhadap keuntungan perusahaan. Perusahaan juga merupakan investasi yang membutuhkan modal besar. Pengendalian persediaan berpengaruh langsung terhadap pelayanan ke pelanggan dan mempunyai pengaruh pada fungsi operasi, pemasaran, dan fungsi keuangan. Dalam neraca perusahaan, persediaan merupakan aset lancar yang sangat penting. Maka dari itu, persediaan perlu dikelola dengan baik agar dapat memudahkan proses pencatatan dan pengecekan persediaan. Selain itu, aset perusahaan dapat terlindungi dari penggelapan (*fraud*) serta melindungi sumber daya perusahaan dan terhindar dari hal-hal yang dapat menghambat tercapainya tujuan perusahaan.

Mulyadi (2016:129), menyatakan Sistem Pengendalian Internal 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. Ada beberapa masalah yang kerap timbul dalam persediaan barang dagang yang menimbulkan kekacauan pada aktifitas perusahaan. Seperti sistem penyimpanan dan penghitungan fisik yang tidak direncanakan dengan sedemikian rupa dapat menimbulkan kerugian yang berkepanjangan, seperti jumlah dan penanganan persediaan. Sedangkan pencatatan transaksi dan penggunaan dokumen yang tidak sesuai dengan ketentuan yang ada dapat menimbulkan kesalahan dalam neraca dan laporan laba rugi.

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.

Usaha Dagang Aneka Poster merupakan perusahaan yang bergerak dibidang perdagangan berbagai jenis buku, Al-Qur'an, kalender, poster, peralatan sekolah dan lainnya. Perusahaan ini merupakan toko yang cukup besar dan lengkap yang memiliki jenis barang dagangan yang banyak, dengan

transaksi penjualan per hari, dengan ragam dan jenis persediaan yang besar. Perolehan persediaan barang dagang Usaha Dagang Aneka Poster didapatkan dari beberapa pemasok (*suppliers*) yang telah bekerjasama, dan dijual kepada toko dan orang umum.

Jumlah persediaan yang dimiliki Usaha Dagang Aneka Poster sangat beragam. Pada toko ini memiliki sistem pengendalian internal persediaan barang dagang yang terdapat kekurangan dalam pelaksanaannya. Sehingga perusahaan sering kali menemukan kendala seperti: adanya kehilangan barang dagang, hal ini disebabkan karena dokumen pendukung hasil perhitungan fisik yang tidak terjamin ketelitiannya dan *stock opname* persediaan barang dagang secara keseluruhan yang hanya dilakukan satu tahun sekali, adanya barang dagang yang rusak dan tidak layak jual karena kurangnya penanganan dan pengecekan terhadap barang dagang, sehingga menyebabkan terjadinya penumpukan barang dagang dan dapat menyebabkan kerugian jika terus menerus terjadi. Hal ini berpengaruh terhadap pengelolaan dan pemesanan barang dagang yang tidak maksimal yang membuat tidak terpenuhinya permintaan konsumen.

Berdasarkan uraian diatas terlihat bahwa pengendalian persediaan merupakan salah satu komponen penting dalam perusahaan, guna menghindari terjadinya tindakan-tindakan yang dapat merugikan perusahaan maupun pihak lain yang terkait. Maka dari itu penulis tertarik untuk melakukan penelitian dan mengembangkan pembahasan dengan judul tugas akhir “**Analisis**

**Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada Usaha  
Dagang Aneka Poster”**

## **B. Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang disampaikan tersebut dapat dibuat rumusan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana sistem pengendalian internal persediaan barang dagang pada Usaha Dagang Aneka Poster?
2. Apakah pengendalian internal persediaan pada Usaha Dagang Aneka Poster telah sesuai dengan buku Mulyadi edisi ke-4?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang disampaikan penulis dapat diidentifikasi tujuan dan manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengendalian internal yang ada pada Usaha Dagang Aneka Poster.
2. Untuk mengetahui apakah sistem pengendalian internal yang dijalankan oleh Usaha Dagang Aneka Poster telah sesuai dengan buku Mulyadi edisi ke-4.

## **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 :

1. Bagi Penulis
  - a. 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

- b. Sebagai pengalaman bagi penulis untuk bisa memecahkan sebuah permasalahan yang terjadi pada perusahaan terkait dan mencari solusi yang baik.
- c. Penelitian ini sebagai bahan pertimbangan antara teori dan praktek di lapangan, sehingga bisa mendapatkan ilmu yang berbeda dan menerapkannya dimasa yang akan datang.

## 2. Bagi Universitas

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

## 3. Bagi Perusahaan

Sebagai bahan masukan dan pertimbangan bagi Usaha Dagang Aneka Poster untuk bisa lebih meningkatkan sistem pengendalian internal persediaan barang dagang dimasa yang akan datang.

## 4. Bagi Peneliti Lainnya

Diharapkan bisa memberi sedikit gambaran dan bisa mengembangkan lebih baik lagi penelitian yang telah ada dan sebagai acuan atau rujukan bagi peneliti lainnya.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan uraian pada bab sebelumnya dapat diambil kesimpulan sebagai berikut, ditemukan beberapa kekurangan yang terdapat dalam Pengendalian internal persediaan barang usaha dagang aneka poster seperti:

1. Struktur organisasi pada usaha dagang aneka poster tidak memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas karena dengan jumlah karyawan yang tergolong sedikit tidak memungkinkan untuk perusahaan menempatkan satu fungsi untuk satu bagian.
2. Usaha dagang aneka poster telah menggunakan sistem yang terkomputerisasi. Tetapi karena kurangnya ketelitian pada dokumen pendukung hasil perhitungan fisik menyebabkan hasil dari perhitungan fisik kurang teliti. Sehingga masih sering terjadi kehilangan barang dagang ketika masuknya pesanan, padahal persediaan tersebut masih tersedia di gudang tetapi tidak ditemukan, karena tata letak persediaan yang kurang beraturan dan hasil perhitungan fisik yang kurang sinkron dengan hasil jumlah pada sistem.

#### **B. Saran**

Berdasarkan kekurangan yang ditemukan dalam sistem akuntansi yang diterapkan pada usaha dagang aneka poster maka diperlukan pengendalian usulan dengan memperhatikan usulan:

- a) Sebaiknya karyawan yang melakukan beberapa fungsi sekaligus seperti fungsi perhitungan dan fungsi pengecekan, pelaksanaannya dilakukan oleh orang yang berbeda. Sedangkan dari segi pemantauan sebaiknya dilakukan pengecekan yang dilakukan langsung oleh pimpinan atau wakil pimpinan.
- b) Sebaiknya Usaha Dagang Aneka Poster melakukan dua kali pengecekan guna meminimalisir kesalahan perhitungan dan menjamin kebenaran dan ketepatan data hasil perhitungan fisik.
- c) Pada Usaha Dagang Aneka Poster sebaiknya terdapat dokumen pencatatan barang seperti kartu gudang dan kartu persediaan, kartu perhitungan fisik yang tercetak sehingga mempermudah bagian gudang dalam mengetahui jumlah persediaan dan terjamin ketelitiannya. Serta mempermudah bagian penjualan untuk meng-*input* data persediaan ke dalam sistem.
- d) Untuk mencegah terjadinya kecurangan pada usaha dagang aneka poster, maka hal yang dapat dilakukan oleh pimpinan atau wakil pimpinan usaha dagang aneka poster melakukan pemeriksaan rutin terhadap pencatatan dan kegiatan karyawan secara langsung.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2008. *Auditing Pemeriksaan oleh Kantor Akuntan Publik Jilid Satu*. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Padjajaran
- A Hall, James. 2007. *Sistem Informasi Akuntansi*. Terjemahan Dewi Fitriasari. Salemba Empat. Jakarta
- Anastasia Diana, Lilis Setiawati. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi, Perancangan, Prosedur dan Penerapan*. Edisi 1. Yogyakarta : Andi Yogyakarta
- Hery, 2013. *Akuntansi Dasar 1 dan 2*. Jakarta : CAPS
- Hery, 2015. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta : PT Grasindo
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield, 2007. *Akuntansi Intermediate, Terjemahan Emil Salim, Jilid 1, Edisi Kesepuluh*. Jakarta : Erlangga
- Kasmir. 2010. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Martani, Dwi. 2016. *Akuntansi Keuangan Menengah edisi 2 buku 1*. Jakarta : Salemba Empat
- Mulyadi, 2016. *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat
- Sanusi, Anwar, 2011. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Salemba Empat: Jakarta
- Sugiyono, 2015. *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Bandung : Alfabeta.
- Sukri, Yandi. 2009. *Akuntansi Keuangan Menengah*. Padang : Lembaga Penerbit Universitas Baiturrahmah
- Wardiyah, Mia Lasmi. 2016. *Akuntansi Keuangan Menengah*. Bandung : Pustaka Setia