

**PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN PADA
PT MATAHARI DEPARTEMENT STORE, TBK
CABANG PLAZA MEDAN FAIR 261
MEDAN**

SKRIPSI

**Oleh :
YUDI HANDOKO
NPM : 11 833 0146**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA
MEDAN
2015**

UNIVERSITAS MEDAN AREA

© Hak Cipta Di Lindungi Undang-Undang

Document Accepted 8/3/22

1. Dilarang Mengutip sebagian atau seluruh dokumen ini tanpa mencantumkan sumber
2. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian dan penulisan karya ilmiah
3. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh karya ini dalam bentuk apapun tanpa izin Universitas Medan Area

Access From (repository.uma.ac.id)8/3/22

ABSTRAK

YUDI HANDOKO, NPM : 11 833 0146. PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN PADA PT. MATAHARI DEPARTMENT STORE, TBK CABANG PLAZA MEDAN FAIR – 261 MEDAN. SKRIPSI 2015.

PT Matahari Department Store Tbk cabang Plaza Medan Fair – 261 Medan melakukan *stock opname* setiap 6 bulan sekali, hasil *stock opname* menunjukkan selisih perbedaan yang besar antara catatan persediaan barang dengan bukti fisiknya sebesar yang merupakan efek dari lemahnya sistem pengendalian internal persediaan. Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan apakah penerapan pengendalian intern persediaan pada PT. Matahari Department Store, Tbk cabang Plaza Medan Fair 261 Medan sudah tepat dan efektif. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif yaitu penelitian yang menggambarkan objek penelitian pada saat keadaan sekarang berdasarkan fakta - fakta sebagaimana adanya, kemudian dianalisis dan diinterpretasikan bentuknya berupa studi perkembangan. Populasi dan sampel dalam penelitian adalah sistem pengendalian intern dan laporan *stock opname* persediaan dari tahun 2012 sampai tahun 2014 pada PT. Matahari Department Store, Tbk cabang Plaza Medan Fair – 261 Medan. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan data kuantitatif. Sumber data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik observasi, teknik wawancara dan teknik dokumentasi. Metode analisis data yang digunakan adalah metode deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan pengendalian intern persediaan pada PT. Matahari Department Store, Tbk Cabang Plaza Medan Fair - 261 Medan belum berjalan dengan baik ditunjukkan dengan besarnya selisih angka kehilangan di tahun 2014 sebesar Rp. 846.006.181,- lebih tinggi Rp. 42.874.605,- dari tahun 2013 yang menunjukkan angka kehilangan sebesar Rp. 803.131.576,-. Hal ini diakibatkan oleh tidak adanya karyawan yang bertugas khusus dalam transfusi barang dari dan ke gudang sehingga karyawan area bebas masuk ke gudang yang tidak dikunci saat operasional toko serta kurangnya jumlah alat sensormatik yang ditempelkan di barang saat pemajangan.

Kata Kunci : Pengendalian Intern, Persediaan.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan petunjuk-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik yang berjudul “Pengendalian Intern Persediaan pada PT.Matahari Departement Store, Tbk cabang Plaza Medan Fair 261 Medan” untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi pada Universitas Medan Area. Serta Shalawat beriring salam penulis hantarkan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW yang menjadi panutan penulis dalam kehidupan ini.

Selama penulisan skripsi ini, penulis telah banyak menerima bimbingan, arahan dan bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan selesainya skripsi ini penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H.A Ya'kub Matondang, MA sebagai Rektor Universitas Medan Area.
2. Bapak Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, MEc, sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
3. Ibu Linda Lores Purba, SE, M.Si, sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area, sekaligus sebagai Pembimbing I penulis,

yang telah membimbing dan memberikan masukan dalam penyelesaian skripsi ini.

4. Ibu Warsani Purnama Sari, SE,Ak, MM sebagai Pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Dra. Hj.Rosmaini, Ak, MMA sebagai Sekretaris Tim Pembimbing penulis yang telah meluangkan waktunya untuk berpartisipasi demi kelancaran penulisan skripsi ini.
6. Bapak Sahat Uli Pandapotan dan Staf Pegawai PT. Matahari Departemen Store, Tbk Plaza Medan Fair – 261 Medan yang telah memberikan izin kepada penulis dalam melakukan penelitian di PT. Matahari Departemen Store, Tbk Plaza Medan Fair - 261 Medan
7. Teristimewa kepada orang tua, ayahanda Muhammad Amrin dan Ibunda Siti Juraida yang selalu memberikan dukungan dan do'a serta pengorbanan moril maupun materil demi keberhasilan ananda. Kakak penulis Putri Irnasari dan adik penulis Ricky Pradana yang selalu memberikan dukungan begitu juga segenap Keluarga Besar Wagio Jembrung. Semoga apa yang ayahanda dan ibunda serta keluarga berikan kepada ananda berguna bagi ananda, keluarga, agama dan bangsa kelak.
8. Sahabat-sahabat hebat penulis, Jaka Fatma Wiryana, Isma Wahyudi, Huang Vangvang, Lo Ayu, Diah, Sigit Sugiara, Harie Utomo, Rahmad Darmawan Kotto, Irwansyah Putra. Habib Sudira, Dimas Ade Putra, Agus Tianda, anak-anak HERO Adventure, Juanda Pratama, Andrie Febriano, Taufik Ismail, Af'al

Almuqorrabin, Ramadhani, Nur Ilhami, Lailan Paradiba, Destriyana, Soraya Putri, Raulina Lumbanraja, Efritalina Tarigan, dan seluruh teman-teman Akuntansi kelas A dan B yang selalu memberikan dukungan penuh terhadap penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

9. Rekan kerja penulis di PT. Matahari Department Store, Tbk Plaza Medan Fair, Bapak Afifuddin, Bapak Paulus, Mbak Ayu, Mbak Emi, Mak Lisbet, Rika, Ade, Hendra, Ayub, Sarah, Fadly, Putri, Siska dan rekan-rekan kerja penulis lain yang tidak dapat disebutkan

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat berbagai kelemahan dan keterbatasan yang ada baik dari segi isi maupun penulisan. Oleh sebab itu, penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang membangun, untuk perbaikan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat berguna untuk semua pihak yang memerlukannya, akhir kata penulis menyampaikan terima kasih.

**Wassalamu'alaikum Wr. Wb.
Medan, April 2015**

**Yudi Handoko
NPM: 11 833 0146**

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I : PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II : LANDASAN TEORI	5
A. Definisi dan Tujuan Pengendalian Intern	5
B. Definisi dan Fungsi Persediaan	10
C. Jenis-jenis Persediaan.....	12
D. Sistem Pencatatan dan Metode Penilaian Persediaan.....	15
E. Prosedur Pengendalian Intern Persediaan	22
F. Kerangka Konseptual.	25

BAB III :	METODE PENELITIAN	27
	A. Jenis, Lokasi dan Waktu Penelitian.....	27
	B. Definisi Operasional.....	28
	C. Populasi dan Sampel.....	29
	D. Jenis dan Sumber Data	29
	E. Teknik Pengumpulan Data	30
	F. Metode Analisis Data	31
BAB IV :	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	32
	A. Hasil Penelitian.....	32
	1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	32
	2. Visi dan Misi Perusahaan	34
	3. Filosofi Perusahaan	35
	4. Struktur Organisasi Perusahaan.....	35
	5. Pembagian Tugas dan Tanggungjawab	38
	6. Pengertian dan Jenis Persediaan Perusahaan.....	43
	7. Metode Penilaian Persediaan Perusahaan	44
	8. Metode Pencatatan Persediaan Perusahaan	45
	9. Prosedur Pengendalian Intern Persediaan Perusahaan ..	45
	B. Pembahasan	53

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....56

B. Saran.....57

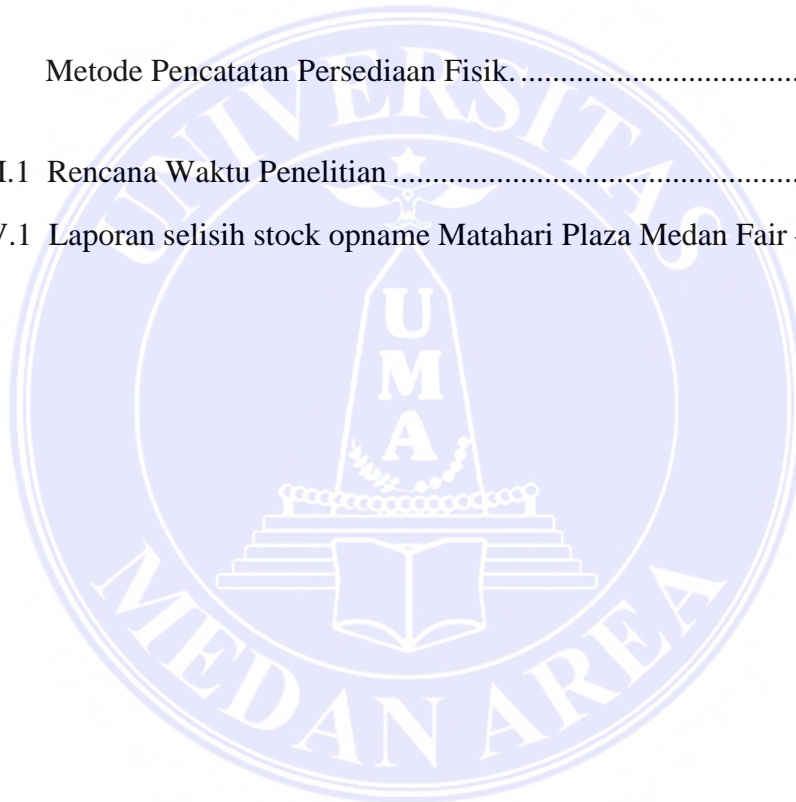
DAFTAR PUSTAKA X

LAMPIRAN



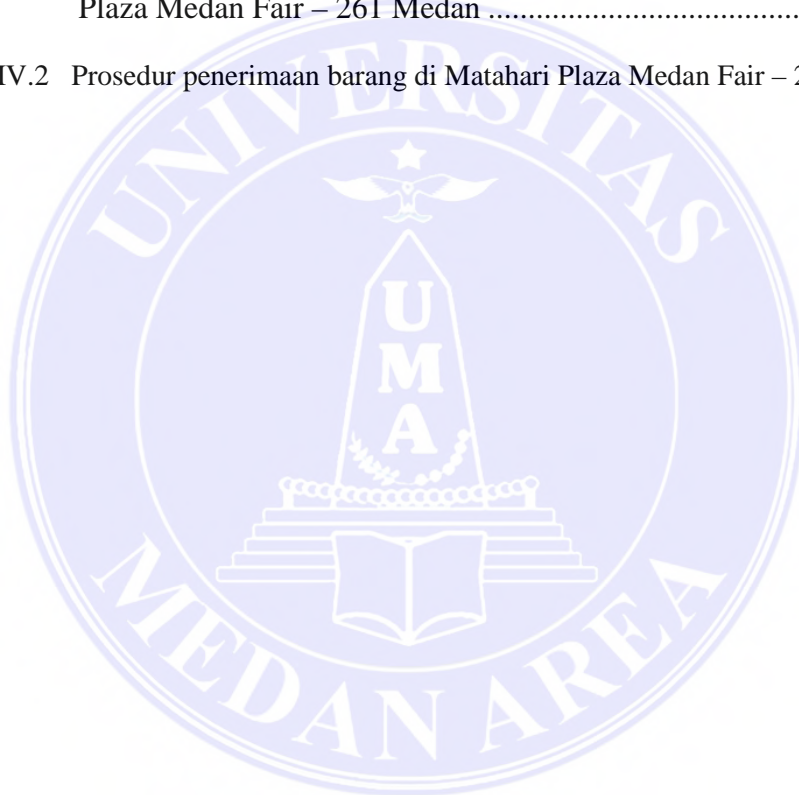
DAFTAR TABEL

Nomor	Judul Tabel	Halaman
Tabel II.1	Sinyal Peringatan Atas Masalah Pengendalian Internal.....	8
Tabel II.2	Perbedaan Metode Pencatatan Persediaan Perpetual Dengan Metode Pencatatan Persediaan Fisik.....	19
Tabel III.1	Rencana Waktu Penelitian	28
Tabel IV.1	Laporan selisih stock opname Matahari Plaza Medan Fair – 261	51



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul Gambar	Halaman
Gambar II.1	Kerangka konseptual	25
Gambar IV.1	Struktur Organisasi PT. Matahari Department Store, Tbk Plaza Medan Fair – 261 Medan	37
Gambar IV.2	Prosedur penerimaan barang di Matahari Plaza Medan Fair – 261	46



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan ekonomi yang semakin pesat dan persaingan dunia usaha yang semakin ketat dalam era globalisasi mendorong organisasi atau badan usaha untuk dapat menyesuaikan diri dalam mencari peluang-peluang bisnis yang menguntungkan. Perkembangan tersebut menuntut manajemen untuk berhati-hati dalam mengambil keputusan, kebijaksanaan dan tindakan dalam usahanya mempertahankan kelangsungan hidup organisasi atau perusahaan. Perusahaan yang skala operasinya terbatas, pimpinan perusahaan dapat secara langsung mengurus pekerjaan tiap bagian, karena ruang lingkup operasi perusahaan masih terbatas dan sempit, teknik dan prosedur pengawasan masih sederhana dan transaksi yang ada jumlahnya relatif kecil. Namun, apabila perusahaan berkembang, ruang gerak dan struktur organisasi menjadi rumit dan luas, sehingga untuk mengawasi operasi secara efektif, manajemen tergantung kepada kepercayaan terhadap informasi laporan. Dalam menjalankan aktivitas perusahaan dan proses pencapaian tujuannya, perusahaan berusaha memanfaatkan semua sumber daya atau aset yang dimilikinya secara efektif dan efisien. Salah satu aset yang dimiliki perusahaan yang berhubungan langsung guna memperoleh pendapatan adalah persediaan, yang juga merupakan aktiva lancar dimana informasinya sangat diperlukan

untuk pengambilan keputusan oleh manajemen. Persediaan sangat penting artinya bagi perusahaan dagang karena biasanya akan memiliki porsi yang lebih besar dari pada aktiva lancar yang lain. Pengelolaan persediaan sangat penting dalam upaya menjaga kestabilan jumlah persediaan. Persediaan dijaga agar tidak terlalu rendah dan tidak terlalu tinggi kuantitasnya. Persediaan yang terlalu rendah akan berbahaya dalam kaitannya dengan pesanan konsumen yang tidak dapat dipenuhi oleh perusahaan. Persediaan yang terlalu tinggi juga tidak baik karena menyebabkan penimbunan dan biaya penyimpanan menjadi tinggi dan menunjukkan perputaran (*turn over*) persediaan yang rendah.

Kesalahan dalam perhitungan persediaan akan mempengaruhi neraca dan laba rugi. Misalnya kesalahan dalam perhitungan fisik persediaan akan mengakibatkan kesalahan dalam persediaan akhir, aktiva lancar, dan total aktiva pada neraca. Selain itu, kesalahan dalam perhitungan fisik persediaan akan menimbulkan kekeliruan harga pokok penjualan, laba kotor, dan laba bersih pada laporan laba rugi. Yang berikutnya akan terjadi kesalahan dalam modal tahun berjalan dan modal pemilik. Kesalahan modal pemilik ini akan sebanding dengan kesalahan persediaan akhir, aktiva lancar dan total aktiva.

PT Matahari Department Store Tbk (Matahari) adalah perusahaan ritel yang menyediakan pakaian, aksesoris, perlengkapan kecantikan, dan perlengkapan rumah untuk konsumen yang menghargai mode dan nilai tambah. Jaringan pemasok lokal dan internasional terpercaya, gabungan

antara mode yang terjangkau, gerai dengan visual menarik, berkualitas dan modern, memberikan pengalaman berbelanja yang dinamis dan menyenangkan, menjadikan Matahari sebagai department store pilihan utama bagi kelas menengah Indonesia yang tengah tumbuh pesat.

Dalam menerapkan sistem pengendalian internal, PT. Matahari Department Store Tbk (Matahari) menyediakan CCTV yang tersebar di area perbelanjaan Matahari serta memasang alat sensor matik pada barang yang tersedia untuk dijual seperti baju, celana, jaket dan lain-lain sehingga apabila terjadi pencurian maka alat sensor matik tersebut akan berbunyi di pintu masuk perbelanjaan Matahari. Selain itu, Matahari juga menempatkan sekuriti yang berjaga di pintu masuk untuk menangani apabila pencurian tersebut terjadi. Matahari melakukan *stock opname* setiap 6 bulan sekali, hasil stock opname menunjukkan selisih perbedaan yang besar antara catatan persediaan barang dengan bukti fisiknya sebesar Rp. 200.000.000,- yang merupakan efek dari lemahnya sistem pengendalian internal persediaan.

Berdasarkan uraian tersebut di atas, penulis tertarik untuk mengadakan penelitian mengenai masalah ini pada PT. Matahari Department Store, Tbk cabang Plaza Medan Fair 261 dan menuliskannya dalam bentuk skripsi yang berjudul **“Pengendalian Intern Persediaan pada PT. Matahari Department Store, Tbk cabang Plaza Medan Fair 261 Medan.**

B. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, maka rumusan masalah penelitian yang akan dibahas adalah **“Apakah pengendalian intern persediaan pada PT. Matahari Department Store, Tbk cabang Plaza Medan Fair 261 Medan telah berjalan dengan efektif?”**

C. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan apakah penerapan pengendalian intern persediaan pada PT. Matahari Department Store, Tbk cabang Plaza Medan Fair 261 Medan sudah tepat dan efektif

D. Manfaat Penelitian

Manfaat dilakukan penelitian ini diantaranya :

- a. Bagi penulis, untuk lebih memahami pengendalian intern persediaan yang baik pada perusahaan.
- b. Bagi perusahaan, yakni sebagai bahan pertimbangan atau masukan atas kekurangan yang terdapat pada perusahaan dalam pengendalian intern atas persediaan.
- c. Bagi dunia pendidikan, yakni sebagai bahan referensi bagi calon peneliti berikutnya yang berminat melakukan penelitian menyangkut masalah yang dibahas ini.

BAB III

METODE PENELITIAN

A. Jenis, Lokasi dan Waktu Penelitian

1. Jenis Penelitian

Dalam penelitian ini jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif. Menurut Syofian Siregar (2013:8) “Metode deskriptif dilakukan dengan cara menggambarkan objek penelitian pada saat keadaan sekarang berdasarkan fakta - fakta sebagaimana adanya, kemudian dianalisis dan diinterpretasikan bentuknya berupa studi perkembangan.”

2. Lokasi Penelitian

Lokasi Penelitian dilakukan di PT. Matahari Department Store, Tbk cabang Plaza Medan Fair 261 Lt. 3 yang beralamat di Jalan Gatot Subroto No. 30 Medan, Sumatera Utara. Telp: (061) 44140052, Fax: (061) 4140051

3. Waktu Penelitian

Penelitian ini dilaksanakan mulai Desember 2014 sampai dengan April 2015, dengan rincian waktu penelitian sebagai berikut :

Tabel III.1
Rencana Waktu Penelitian

No	Kegiatan	Des'14				Jan'15				Feb'15				Mar'15				Apr'15			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1.	Pembuatan dan Seminar Proposal																				
2.	Pengumpulan Data																				
3.	Analisa Data																				
4.	Penyusunan Skripsi																				
5.	Seminar hasil																				
6.	Pengajuan Sidang Meja Hijau																				

B. Definisi Operasional

Adapun definisi operasional dari penelitian ini adalah :

1. Pengendalian intern merupakan suatu proses dalam bentuk rencana organisasi dan metode yang digunakan untuk menjaga atau melindungi aktiva, dan menghasilkan informasi yang akurat dan dapat dipercaya, yang dijalankan oleh Dewan Komisaris, Manajemen, dan personel entitas lainnya.
2. Persediaan dapat diartikan sebagai barang-barang yang disimpan untuk digunakan atau dijual pada masa atau periode yang akan datang untuk memenuhi permintaan konsumen setiap waktu.

C. Populasi dan Sampel.

1. Populasi.

Menurut Margono (2010:118), “Populasi adalah seluruh data yang menjadi perhatian kita dalam suatu ruang lingkup dan waktu yang kita tentukan” Dalam penelitian ini populasinya adalah sistem pengendalian intern dan laporan stock opname persediaan barang dari tahun 2012 sampai tahun 2014 pada PT. Matahari Departement Store, Tbk cabang Plaza Medan Fair 261 Medan

2. Sampel.

Menurut Margono (2010:118), “Sampel adalah seluruh data yang menjadi perhatian kita dalam suatu ruang lingkup dan waktu yang kita tentukan”. Adapun penelitian ini sampelnya adalah sistem pengendalian intern dan laporan stock opname persediaan barang dari tahun 2012 sampai tahun 2014 pada PT. Matahari Departement Store, Tbk cabang Plaza Medan Fair 261 Medan.

D. Jenis dan Sumber Data

1. Jenis data

Jenis data penelitian ini adalah data kualitatif dan kuantitatif. Data kualitatif merupakan data yang berbentuk kalimat, sedangkan data kuantitatif merupakan data yang berbentuk angka.

2. Sumber data

Adapun sumber data yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah :

1. Data primer ini berupa sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi, hasil observasi dan wawancara.
2. Data Sekunder, yaitu sumber data yang diperoleh secara tidak langsung melalui perantara, diperoleh dan dicatat oleh pihak lain. Dengan demikian data sekunder dalam penelitian berupa kepustakaan yang dilakukan penulis.

E. Teknik Pengumpulan Data

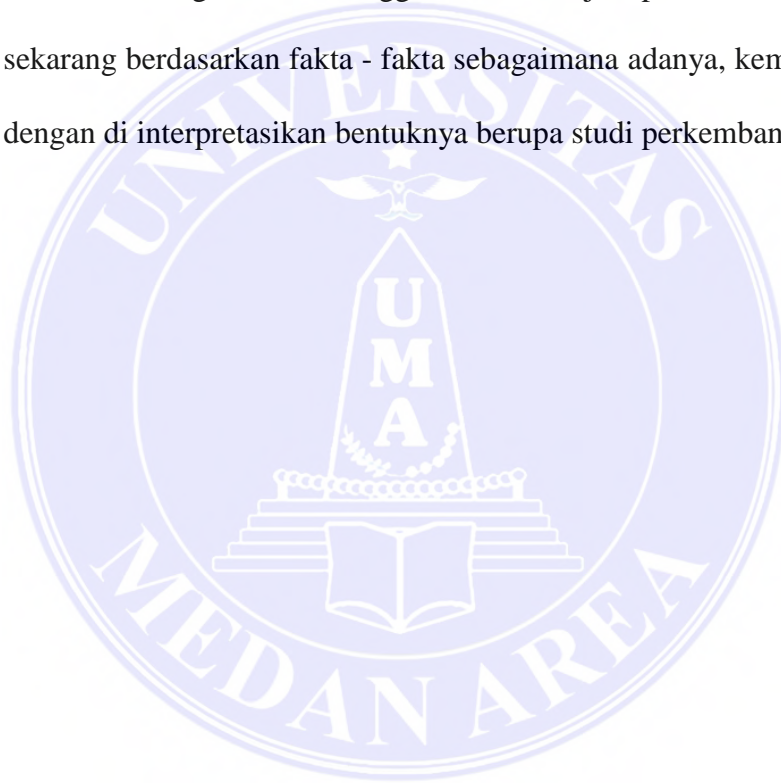
Dalam penelitian ini teknik pengumpulan data yang digunakan adalah:

1. Teknik Observasi yaitu penulis melakukan pengamatan langsung pada objek penelitian untuk memperoleh gambaran yang jelas mengenai fakta dan kondisi di lapangan, selanjutnya membuat catatan - catatan hasil pengamatan tersebut.
2. Teknik Wawancara yaitu dengan melakukan tanya jawab dengan pihak - pihak yang berkompeten dan berwenang di dalam perusahaan yang terkait dan berhubungan dengan penelitian.
3. Teknik Dokumentasi yaitu melakukan pengumpulan data - data yang dibutuhkan dari dokumen - dokumen yang dimiliki PT. Matahari

Departement Store, Tbk cabang Plaza Medan Fair 261 Medan berkaitan dengan penelitian di dalam perusahaan.

F. Metode Analisis Data

Metode analisis data yang digunakan adalah metode deskriptif. Menurut Syofian Siregar (2013:8) metode deskriptif adalah “metode yang dilakukan dengan cara menggambarkan objek penelitian pada keadaan sekarang berdasarkan fakta - fakta sebagaimana adanya, kemudian analisis dengan di interpretasikan bentuknya berupa studi perkembangan.”



BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. KESIMPULAN

Berdasarkan dari hasil analisis yang telah dilakukan, maka kesimpulan yang dapat diberikan penulis adalah sebagai berikut :

1. Besarnya total selisih angka kehilangan di tahun 2014 sebesar Rp.846.006.181,- dengan persentase *shrinkage* sebesar 1,09%. Penyebab terjadinya selisih / *shrinkage* yakni pengendalian intern atas persediaan pada perusahaan belum berjalan dengan baik, karena karyawan yang bertugas di gudang tidak tersedia, terlebih gudang tersebut tidak di kunci pada saat jam operasional toko. Hal ini mengakibatkan pengawasan menjadi tidak optimal dan sering terjadi kehilangan barang. Sekuriti dan alat pemadam kebakaran pun tidak tersedia di sudut gudang. Alat pemadam hanya tersedia di area toko saja.
2. Jumlah *tag* / alat sensormatik yang jumlahnya tidak mencukupi dengan barang yang di pajang di area . Hal ini mengakibatkan tidak seluruhnya barang ditempelkan alat sensormatik tersebut sehingga apabila terjadi pencurian pada barang yang tidak ditempelkan alat sensormatik tersebut maka alat sensormatik yang berada di depan pintu masuk perbelanjaan Matahari tidak akan berbunyi.

B. SARAN

Berdasarkan kesimpulan di atas maka penulis memberikan beberapa saran, guna memecahkan persoalan yang dihadapi PT. Matahari Department Store, Tbk, Cabang Plaza Medan Fair – 261 Medan. Adapun saran-saran yang penulis kemukakan terhadap perusahaan ini adalah :

1. Perusahaan perlu menambahkan karyawan yang bertugas khusus untuk mengawasi keluar ke gudang maupun masuk ke gudang sehingga barang terkontrol dengan baik serta menyediakan alat pemadam kebakaran untuk mengantisipasi hal-hal yang tidak diinginkan.
2. Memperketat prosedur dalam pengambilan barang di gudang dan penjualan barang serta menyediakan tag / alat sensormatik yang cukup sehingga seluruh barang yang di area ditempelkan alat sensormatik.

DAFTAR PUSTAKA

- A. Dunia, Firdaus, 2005, **Pengantar Akuntansi 2**, Edisi revisi, FE UI, Jakarta.
- Retnawati, Jhon Hardy dan Linda Lores, 2008, **Pedoman Penulisan Skripsi** Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area, Medan.
- Hall, James A. 2007. **Sistem Informasi Akuntansi**. Edisi Empat Terjemahan, Salemba Empat. Jakarta.
- Hermawan, Sigit. 2008. **Akuntansi Perusahaan Manufaktur**, Edisi Pertama, Graha Ilmu. Yogyakarta.
- Horison, Horngren. 2004. **Akuntansi di Indonesia**. PT. Salemba Empat Patria. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2012. **Standart Akuntansi Keuangan**, Salemba Empat. Jakarta.
- Indrajit, Richardus Eko, dan Richardus Djokopranoto. 2005. **Manajemen Persediaan**, Penerbit PT Grasindo Widiarjana Indonesia. Jakarta.
- Jones, Frederick L. & Dasaratha V. Rama. 2008. **Sistem informasi Akuntansi**, Buku Satu. Terjemahan M. Slamet Wibowo. Salemba Empat. Jakarta:
- Krismiaji. 2010. **Sistem Informasi Akuntansi**. UPP-STIM YKPN. Yogyakarta.
- Margono,S. 2010. **Metode Penelitian Pendidikan**, Rineka Cipta. Jakarta.
- Nainggolan, Karlonta. 2014. **Pengantar Akuntansi**, Cetakan Pertama, Medan Area University Press. Medan.
- Rangkuti, Freddy. 2009. **Measuring Customer Satisfaction :Teknik Mengukur dan Strategi Meningkatkan Kepuasan Pelanggan**, PT. Gramedia Pustaka Utama. Jakarta.
- Ristono, Agus. 2009. **Manajemen Persediaan**. Edisi Satu. Graha Ilmu. Yogyakarta.
- Siregar, Syofian. 2013. **Metode Penelitian Kuantitatif**, Cetakan Pertama, Penerbit Kencana Penada Media Group. Jakarta.
- Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati . 2010 . **Auditing Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik**, Graha Ilmu. Yogyakarta.

Skousen, K.F., 2004. **Akuntansi Intermediate**, Jilid Satu, Edisi Kesembilan, Cetakan Kedua, Erlangga. Yogyakarta.

Syakur, Ahmad Syafi'i. 2009. **Akuntansi Keuangan Menengah Dalam Perspektif Lebih Luas**, AV Publisher. Jakarta.

Weygandt, Jerry J and Kieso, Donald E and Kimmel, Paul D. 2007. **Accounting Principles Pengantar Akutansi**, Edisi Ketujuh, Salemba Empat. Jakarta.

Warren, Carl.S et al. 2014. **Pengantar Akuntansi-Adaptasi Indonesia**, Edisi 25, Salemba Empat. Jakarta.

