

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT SUMBER ALFARIA
TBK KOTA PALEMBANG
SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Dan Bisnis**



Diajukan Oleh :

Nadila Safitri

NPM.1901120071

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

PALEMBANG

2023

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Nadila Safitri
Nomor Pokok/NPM : 1901120071
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jentang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Audit
Judul Skripsi : ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PT SUMBER ALFARIA TBK PALEMBANG

Pembimbing Skripsi

Tanggal 24-7-2025

Pembimbing 1 :

Ernawati, S.E., M.M., Ak.CA
NIDN: 0223128902

Tanggal 24-7-2025

Pembimbing 2 :

Padriansyah, S.E., M.Si
NIDN: 0218079001

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi



Dr. Msy Mikial, SE, M.Si, AK, CA, CSRS Meti Zuliyana, S.E., M.Si, AK CA, CSRS
NIDN: 0205026401 NIDN: 0205056701

210 /PS/DFEB/23

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

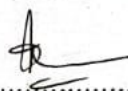
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadila Safitri
Nomor Pokok/NPM : 1901120071
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jentang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Audit
Judul Skripsi : ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PT SUMBER ALFARIA TBK PALEMBANG

Penguji Skripsi

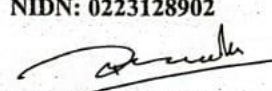
Tanggal 24-7-2021

Ketua Penguji:


Ernawati, S.E., M.M., Ak.CA
NIDN: 0223128902

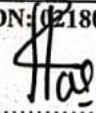
Tanggal 24-7-2021

Penguji I :


Padriansyah, S.E., M.Si
NIDN: 0218079001

Tanggal 24-7-2021

Penguji II :


Sahila, SE., MM
NIDN: 0221076502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi




Dr. Msy Mikial, SE, M.Si, AK, CA, CSRS
NIDN: 0205026401


Meti Zuliyana, S.E., M.Si, AK CA, CSRS
NIDN: 0205056701

PERYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nadila Safitri
Nomor Pokok/NPM : 1901120071
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan jiplakan atau cypypaste karya orang lain. Dimana semua sumber yang digunakan dalam penelitian ini telah saya cantumkan sesuai dengan ketentuan Universitas Tridinanti Palembang.

Jika dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini bukan asli karya saya atau tiruan dari karya orang lain, maka saya sanggup menjalankan sanksi berupa pembatalan Skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, 14 Maret 2023



(Nadila Safitri)

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Kebiasaan kecil yang baik akan menghasilkan kualitas jiwa yang baik pula.”

“Kegagalan terjadi karena terlalu banyak berencana tapi sedikit berpikir.”

”Segala hal yang merisaukanmu, sebenarnya adalah hal kamu ciptakan sendiri.” (Nadila safitri)

Kupersembahkan kepada :

- Allah SWT
- Rasulullah Muhammad SAW
- Ayah dan Ibu yang terkasih
 - Adik yang tersayang
 - Dosen Pembimbingku
 - Teman Wa
- Teman seperjuangan Akuntansi 2019
 - Almamaterku

KATA PENGANTAR

Allhamdulillah segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT ,karena atas rahmat Nya maka peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT SUMBER ALFARIA TBK KOTA PALEMBANG** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.

Dalam menyusun skripsi ini penulis banyak mengalami kendala dan hambatan, namun berkat bantuan, bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak, akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala ketulusan hati peneliti mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, MP selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial,S.E.M.Si, Ak. CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
4. Ibu Ernawati SE.MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama berlangsungnya penulisan skripsi ini.

5. Bapak Padriansyah SE.MM selaku Dosen Pembimbing Ii yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama berlangsungnya penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta staff Dosen Fakultas Ekonomi prodi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang
7. Seluruh pimpinan dan staff karyawan PT Sumber Alfaria kota Palembang, terimakasih untuk semua bantuan nya selama selama penelitian ini
8. Teristimewa untuk keluargaku Ibu, Ayah, dan Adek yang senantiasa tak henti-hentinya memberikan doa dan dukungan;
9. Dan tidak lupa untuk sahabat-sahabat saya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terimakasih telah sangat baik dari memberi semangat, nasihat, arahan, perhatian serta masukan selama penulisan skripsi ini.
10. Teman-teman Program Studi Akuntansi Angkatan 2019.

Palembang, Maret 2023

Nadila Safitri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
10.1 Latar Belakang	1
10.2 Rumusan Masalah.....	6
10.3 Tujuan Penelitian	7
10.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Kajian Teoris	8
2.1.1 Pengendalian Internal	8
2.1.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	8
2.1.1.2 Komponen Pengendalian Interna.....	19
2.1.1.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	12
2.1.1.4 Penyebab Gagalnya Pengendalian dan Pengawasan	13
2.1.2 Persediaan.....	14
2.1.2.1 Pengetian Persediaan	14
2.1.2.2 Klasifikasi Persediaan.....	15
2.1.2.3 Fungsi Persediaan	16
2.1.3 Sistem Akuntansi Persediaan.....	16
2.1.3.1 Pengertian Sistem Akuntansi Persediaan	16
2.1.3.2 Metode Pencatatan Persediaan	17
2.1.3.3 Sistem dan Prosedur yang Bersangkutan dengan Sistem Akuntansi Persediaan	17
2.1.3.4 Unsur Pengendalian Intern dalam Sistem Perhitungan	

Fisik Persediaan	18
2.1.4 Penelitian Lain Yang Relevan	20
2.1.4.1 Kerangka Berfikir	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	25
3.1.1 Tempat Penelitian	25
3.1.2 Waktu Penelitian	25
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.2.1 Jenis Sumber Data.....	25
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	26
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling	27
3.3.1 Populasi	27
3.3.2 Sampel.....	28
3.3.3 Sampling.....	28
3.4 Rancangan Penelitian.....	29
3.5 Variabel dan Definisi Oprasional.	30
3.5.1 Variabel Penelitian	30
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.6 Instrumen Penelitian	31
3.7 Teknik Analisis.....	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1 Hasil Penelitian.....	34
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	34
4.1.2 Visi, Misi, dan Nilai Perusahaan.....	35
4.1.3 Produk dan Layanan PT Sumber Alfaria Trijaya, Tbk.....	38
4.1.4 Struktur Organisasi.....	39
4.2 Hasil Penelitian.....	43
4.2.1 Hasil Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Diukur dari Control Environment	44
4.2.2 Hasil Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Diukur dari Risk Assesment	46
4.2.3 Hasil Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang	

Diukur dari <i>Control Activities</i>	47
4.2.4. Hasil Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Diukur dari <i>Information and Communication</i>	49
4.2.5 Hasil Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Diukur dari <i>Monitoring Activities</i>	50
4.3 Pembahasan.....	50
4.3.1 Analisis Pengendalian Control Environment	50
4.3.2. Analisis Pengendalian <i>Risk Assesment</i>	53
4.3.3. Analisis Pengendalian <i>Control Activities</i>	55
4.3.4 Analisis Pengendalian <i>Information and Communication</i>	57
4.3.5 Analisis pengendalian <i>Monitoring Activities</i>	60
4.3.6 Hasil Analisis Penelitian	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN WAWANCARA	66

DAFTAR TABEL
Tabel 1.1 Data Stock

Opname Persediaan Obat periode Triwulan1-3 PT Sumber Alfaria Tahun 2020 ...	5
Tabel II.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel III.1 Operasional Variabel.....	30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	24
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Alfamart.....	41

ABSTRAK

Nadila Safitri NPM.1901120071, Analisis Pengendalian Internal Terhadap Persediaan Barang Dagang Pt Sumber Alfaria Tbk Kota Palembang. Dibawah Bimbingan Pembimbing 1 Ernawati, S.E., M.M., Ak.CA Ibu dan Pembimbing 2 Bapak Padriansyah, S.E., M.Si. Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang 2022.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui mengenai Analisis Pengendalian Internal Terhadap Persediaan Barang Dagang PT Sumber Alfaria Tbk Kota Palembang. Jenis penelitian yang digunakan adalah Deskriptif dengan pendapatan kualitatif. Data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh dari hasil wawancara kepada staff karyawan tetap, defisi persediaan, staff karyawan bagian keuangan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal, persediaan terhadap barang dagang di PT. Sumber Alfaria Tbk Kota Palembang telah sesuai diukur melalui komponen – komponen COSO yang ditinjau dari lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan kegiatan pemantauan.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Persediaan Barang Dagang.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Wawancara	65
--------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan dunia usaha yang bertambah pesat seiring dengan perkembangan teknologi, yang telah membawa pengaruh besar terhadap perekonomian Indonesia, persaingan antar perusahaan semakin ketat dalam memenuhi kebutuhan dan kualitas perusahaannya. Setiap perusahaan memiliki tujuan untuk menghasilkan laba yang optimal agar dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya, dapat berkembang dan dapat memenuhi tanggung jawab sosialnya.

Perusahaan dagang merupakan suatu organisasi yang melakukan kegiatan usaha dengan membeli barang dari pihak lain kemudian menjual kembali barang dagang yang dibeli kepada konsumen, dengan tujuan untuk memperoleh keuntungan. Perusahaan harus dapat memperhitungkan jumlah biaya pemeliharaan dan penyimpanan, serta tidak menutup kemungkinan terjadinya kerusakan namun sebaliknya jika jumlah persediaan terlalu sedikit akan menimbulkan hambatan bagi perusahaan dalam memenuhi kebutuhan konsumen.

Persediaan merupakan aset perusahaan yang memiliki potensi terhadap risiko terjadinya kerusakan maupun pencurian. Kehilangan barang dagang dan kesalahan pencatatan seringkali menjadi masalah dalam hal persediaan perusahaan. Perusahaan memerlukan pengendalian internal terhadap persediaan barang dagang yang bertujuan untuk dapat melindungi dan memastikan persediaan dalam

keadaan aman, serta dapat memberikan informasi yang andal dan benar, khususnya mengenai jumlah persediaan dalam laporan laba rugi perusahaan (Makalus dan Pontoh, 2018).

Menurut Himayati (2008:17) mengatakan bahwa persediaan adalah harta perusahaan yang digunakan untuk melakukan transaksi pembelian. Dengan semakin berkembangnya suatu perusahaan, maka semakin banyak pula masalah yang akan dihadapi, seperti bagaimana perusahaan menghindari penyelewengan-penyelewengan, kecurangan-kecurangan yang terdapat pada perusahaan. Oleh karena hal itu maka manajemen perusahaan harus memiliki pengendalian internal yang memadai.

Untuk menjaga harta perusahaan agar terhindar dari kerusakan barang dagang maupun tindakan menyimpang, maka perlu adanya Pengendalian Internal yang memenuhi unsur-unsur pengendalian. Dalam pengelolaan persediaan barang dagang perlunya pengendalian internal yang bekerja secara efektif sehingga dapat menentukan jumlah optimal persediaan barang dagang dimiliki oleh perusahaan.

Pengendalian internal dilakukan untuk tindakan pengamanan, mencegah terjadinya kerusakan, pencurian, maupun tindakan penyimpangan lainnya. Menurut Horngren (2009:390) dalam pengendalian internal adalah rencana organisasi dalam semua tindakan yang dirancang untuk mengamankan aktiva, mendorong karyawan mengikuti kebijakan perusahaan, meningkatkan efisiensi operasi, memastikan catatan akuntansi yang akurat dan dapat. Committee of Sponsoring Organization (COSO) menguraikan lima komponen penting dalam pengendalian internal. Yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian,

Tujuan dari pengendalian internal itu sendiri yaitu memanfaatkan sumber daya yang dapat di manfaatkan dengan efesien, efektif, dan ekonomis. informasi dan komunikasi serta pengawasan. Perusahaan harus memperhatikan dan menerapkan secara efektif setiap komponen penting dari pengendalian internal agar mampu memberikan dampak positif bagi perusahaan sehingga dapat menghindari risiko-risiko berupa kesalahan ataupun kecurangan yang mungkin terjadi baik secara sengaja maupun tidak.

PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk adalah perusahaan perdagangan ritel yang berkantor pusat di Tangerang. Untuk mendukung kegiatan bisnisnya, hingga akhir tahun 2020, perusahaan ini memiliki 32 tersebar diseluruh Indonesia.

Awalya, PT Sumber Alfaria yang didirikan di tahun 1989 ini dimiliki oleh perusahaan rokok HM Sampoerna yang pernah tercatat memiliki 70% sahamnya. Bisnis utamanya pun bukan minimarket seperti saat ini, melainkan distribusi produk produk rokok sampoerna. Dalam perkembangannya, perusahaan ini juga memiliki anak usaha seperti PT Alfa Retailindo yang mengelola bisnis swalayan bernama Alfa Supermarket. Sebagai bagian pengembangan usaha ritel Alfa Retalindo, pada tanggal 27 juli 1999, didirikan PT Alfa Mitramart Utama yang 51% kepemilikannya dipegang perusahaan tersebut. Alfa Mitramart Utama bergerak di bisnis minimarket dengan merek “Alfa Minimart”, yang gerai pertamanya berlokasi di karawi,Tangerang dan dibuka pada tanggal 18 Oktober 1999. Baik Alfa Retailindo dan Alfa Mitramart sendiri dirintis sampoerna bersama dengan Djoko Susanto,seorang pedagang dan distributor rokok Sampoerna yang belakangan menjadi eksekutif rokok tersebut.

Pada tanggal 27 juni 2002, PT Sumber Alfaria menjual mayoritas kepemilikannya di Alfa Retailindo kepada perusahaan milik Djoko, PT sigmantara Alfindo. Saham Sumber Alfaria yang tersisa di Alfa Retailindo kemudian dialihkan ke induknya, HM Sampoerna. Kemudian, pada 1 Agustus 2002, Alfa Minimarket (PT Alfa Mitramart Utama) dilepaskan dari Alfa Retailindo dan menjadi anak usaha langsung PT Sumber Alfaria. Saat itu, Alfa Minimarket sudah memiliki 141 gerai, dan belakangan PT Sumber Alfaria mengganti usaha utamanya dari perdagangan distribusi berbagai macam produk menjadi pengendali baru gerai-gerai Alfa Minimart berganti nama menjadi Alfamart yang kemudian berkembang menjadi 800 gerai.

Untuk memenuhi persediaan barang dagang, maka PT Sumber Alfaria perlu mengadakan suatu prosedur pemesanan, penerimaan, perhitungan dan pengeluaran persediaan barang dagangan dalam jumlah tentu yang disimpan dalam gudang. Karena banyak jenis produk aktivitas keluar masuk barang sehingga di khawatirkan akan terjadi kehilangan, pencurian, kelalaian pencatatan ataupun tertukarnya stock barang, akibat diperlukan pengendalian internal pesediaan yang baik agar tidak terjadi penyelewengan dalam menjalankan tugas. Berikut ini adalah data persediaan obat-obatan pada PT Sumber Alfaria.

Tabel 1.1
Data Stock Opname Persediaan Obat periode Triwulan1-3
PT Sumber Alfaria
Tahun 2020

Keterangan	Triwulan I		Triwulan II		Triwulan III	
	Kemasan Hilang	Harga Rp	Kemasan Hilang	Harga Rp	Kemasan Hilang	Harga Rp
Total persediaan yang Hilang	624	22,015,086	705	22,536,278	865	26, 400,967

Sumber PT Sumber Alfaria

Berdasarkan Tabel di stock opname Triwulan 1,2 dan ke 3 yang dilakukan terdapat perbedaan pencatatan persediaan yang dilakukan bagian administrasi dan bagian gudang yang memiliki selisih persediaan yang cukup besar. Perusahaan dengan terjadinya kehilangan persediaan dan berkurangnya harta perusahaan dalam bentuk persediaan yang diakibatkan oleh sistem pengendalian yang kurang baik mengalami kerugian bagi perusahaan.

Sistem Pengendalian di PT Sumber Alfaria dimana terjadinya rangkap jabatan antara bagian bagian apoteker yang merangkap tugas bagian logistik serta bagian supervisor tata usaha yang merangkap tugas bagian administrasi piutang dagang, personalia, kas, bank dan pajak. Dalam hal pencatatan bagian logistik masih menggunakan perhitungan manual, kurang rapi dalam menyimpan data-data tercecer atau hilang. Perhitungan fisik yang dilakukan 3 bulan sekali atau 4 bulan

sekali. Dalam mengisi jabatan PT Sumber Alfaria terdapat seleksi karyawan berdasarkan atas hubungan keluarga serta tidak diperhatikan keahlian dan latar belakang pendidikannya. Hal ini yang menjadi penyebab kinerja karyawan menjadi tidak bermutu dan menjadi penyebab sistem pengendalian internal di PT Sumber Alfaria tidak berjalan dengan baik.

Dari penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Gusdinar (2016) hasil penelitian yang diperoleh menunjukkan bahwa sistem pengendalian belum maksimal, pengawasan masih kurang, peraturan yang belum lengkap serta masih kurangnya campur tangan atasan dalam Pengendalian Internal.

Berdasarkan penjelasan dari latar belakang diatas peneliti merasa terkait dan ingin melakukan penelitian skripsi di PT Sumber Alfaria Tbk Palembang yang berjudul **“ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT SUMBER ALFARIA TBK PALEMBANG”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan dari latar belakang yang telah dikemukakan diatas, maka dapat disimpulkan perumusan masalah penelitian sebagai berikut :

Bagaimana Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada PT sumber Alfaria Tbk Palembang jika diukur melalui komponen komponen dari COSO (*Commite of Sponsoring Organisation*)?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari latar belakang yang telah dikemukakan diatas, maka tujuan dari penelitian sebagai beriku:

Untuk mengetahui keefektifisan pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT Sumber Alfaria Tbk Palembang jika diukur melalui komponen komponen dari COSO (Commitee of Sponsoring Organisation)

1.4 Manfaat Penelitian

Dengan penelitian ini diharapkn dapat bermanfaat bagi beberapa pihak antara lain :

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat bertujuan untuk melindungi harta perusahaan dan juga agar informasi mengenai persediaan lebih dipecaya. Di PT Sumber Alfaria Tbk Palembang

2. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan pengalaman tentang bagaimana Analisi pengendaalian internal terhadap persediaan barang dagang untuk memenuhi sebagian dari syarat guna mencapai gelar sarjana akuntansi

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian yang penulis lakukan dapat menjadisumber informasi dan memperbanyak refrensi atau acuan bagi penelitian-penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Dwi, Martani dkk. 2017. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis IFRS*. Salemba Empat. Jakarta.
- Faiz Zamzami, dkk. 2018. *Audit Internal : Konsep dan Praktik*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Himayati. (2008). *Eksplorasi Zahir Accounting*, Penerbit PT. Elex Media Komputindo, Jakarta.
- Horngren, Charles T., Walter T.Harrison Jr., Akuntansi, Edisi tujuh, Jilid satu, Penerbit Erlangga, Jakarta,2007.
- IKAL R. GUSDINAR, 01112022 (2016) *ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT. ADIDAYA MULTI NIAGA*. Undergraduate thesis, Universitas Narotama.
- Mulyadi. 2016.*Sistem Akuntansi*. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2015. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sujarweni, V. Wiratna (2015), *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta : Pustaka Baru Press
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.

Wahyudi. (2018). *Soft Controls Aspek Humanisme Dalam sistem Pengendalian*

Intern. Yogyakarta: Diandra Kreatif.

Zamzami. 2018. *Audit Keuangan Sektor Publik Untuk Laporan Keuangan*

Pemerintah Daerah. Yogyakarta : Universitas Gadjah Mada Press

