

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN SIKLUS PENDAPATAN PADA  
PENERBIT SALEMBA EMPAT CABANG PALEMBANG**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**FAZLI RUBY**

**NPM. 16.01.12.0530.P**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TRIDINANTI  
PALEMBANG  
2020**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : FAZLI RUBY  
Nomor Pokok/NPM : 16.01.12.0530.P  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Sistem Informasi Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Intern Siklus Pendapatan Pada  
Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang

Pembimbing Skripsi

Tanggal ..... Pembimbing I: Yancik Syafitri, S.E., M.Si.  
NIDN :0230066801

Tanggal ..... Pembimbing II : Ernawati, S.E., MM., Ak., CA  
NIDN :0217105601

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi



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

71/PS/DFE 20



## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

NAMA : Fazli Ruby  
Nomor Pokok/NPM : 16.01.11.0530.P  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Sistem Informasi Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Intern Siklus Pendapatan Pada  
Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya anggap menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan konsekuensinya.

Palembang, 31 Maret 2020



**MOTTO:**

*“Saya Lebih baik gagal dalam suatu tujuan yang pada akhirnya akan berhasil, daripada berhasil dalam suatu tujuan yang akhirnya gagal”. (Fazli Ruby)*

**Kupersembahkan kepada:**

- Istri dan Anakku tercinta
- Keluarga Besarku tersayang
- Para Pendidikku yang ku hormati

## **KATA PENGANTAR**

Analisis Pengendalian Intern Siklus Pendapatan sangat penting bagi pimpinan guna mengamankan perusahaan . Pengendalian intern siklus pendapatan ini meliputi proses penerimaan pesanan dari pelanggan, pengiriman barang ke pelanggan, penagihan dan penerimaan kas.

Agar pengendalian intern siklus pendapatan dapat berlangsung secara efektif dan efisien, perlunya komunikasi dan ketelitian untuk memproses pesanan sehingga tidak adanya retur serta kerjasama dari bagian-bagian yang terkait untuk mencapai tujuan maksimal perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan gambaran tentang pengendalian intern siklus pendapatan pada Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang.

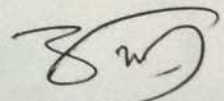
Dengan selesainya penelitian ini, penulis mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa dan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr.Ir Hj. Manisah, MP selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr.Msy.Mikial, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama masa studi.
3. Bapak Yancik Syafitri, SE, M.Si selaku Pembimbing I yang telah berusaha keras memberi bimbingan guna penyelesaian skripsi.
4. Ibu Ernawati, SE, MM, Ak, CA selaku Pembimbing II yang telah berusaha keras memberi bimbingan guna penyelesaian skripsi.
5. Bapak-Bapak dan Ibu-Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
6. Bapak Herianto, SE selaku Pimpinan Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang beserta staff yang telah bersedia memberikan data.

7. Untuk Istriku (drg. Masayu Nashiatul Dania) dan Anakku (Anindita Shakila Khairunnisa) serta keluarga besarku yang telah memberi dukungan dan semangat dalam penyelesaian skripsi.
8. Semua pihak yang telah berpartisipasi dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga amal baik Bapak-Bapak dan Ibu-Ibu mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Amin.

Palembang, 7 Maret 2020



Fazli Ruby

## ABSTRAK

**Fazli Ruby. Analisis Pengendalian Intern Siklus Pendapatan pada Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang. (Dibawah bimbingan Bapak Yancik Syafitri, SE, M.Si dan Ibu Ernawati, SE, MM, Ak, CA)**

Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang merupakan salah satu perusahaan dagang yang bergerak dalam usaha percetakan dan penjualan buku. Orientasi profit seringkali menjadi parameter kesuksesan operasi suatu perusahaan. Keuntungan suatu perusahaan tentu diperoleh dari hasil penjualan barang atau jasa yang ditawarkan. Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengendalian intern siklus pendapatan pada Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang.

Penelitian ini mempunyai tujuan yakni untuk mengetahui bagaimana pengendalian intern siklus pendapatan pada Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang.

Metode analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif dengan mengumpulkan fakta dan menguraikan secara menyeluruh dan diteliti sesuai dengan kondisi dan persoalan yang ada dalam Perusahaan, agar kemudian dapat memberikan alternatif dan saran terkait pemecahan masalah yang dihadapi.

Analisis tersebut dilakukan berdasarkan *committee of sponsoring organization (COSO)*, yaitu analisis lingkungan pengendalian, penilaian risiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian, dan pemantauan.

Hasil penelitian ini adalah sebagai berikut: *Pertama*, pelaksanaan pengendalian intern siklus pendapatan sudah berjalan dengan baik sesuai dengan unsur-unsur pengendalian intern. *Kedua*, ditinjau dari pelaksanaan praktek yang sehat prosedur penjualan tunai juga sudah berjalan cukup baik namun masih terkendala persediaan stock barang yang kurang atau kosong, sedangkan prosedur penjualan kredit belum berjalan dengan baik karena kelengkapan berkas belum lengkap dan masih kurangnya negosiasi yang valid dari tim marketing dengan pelanggan. *Ketiga*, Pada proses pengiriman barang yang belum berjalan dengan baik yang masih terhambat persediaan stock barang kurang atau kosong. *Keempat*, untuk penagihan sudah berjalan cukup baik dengan adanya pengarsipan *invoice* yang ditandatangani serta melakukan rencana penagihan untuk pelanggan yang jatuh tempo. *Kelima*, Pada penerimaan kas sudah berjalan dengan baik dimana hasil penagihan dari tim marketing yang dicatat di kartu tanda bukti pembayaran serta kwitansi dalam bentuk daftar penagihan kwitansi (DPK) kemudian dilaporkan untuk report penagihan harian serta laporan posisi piutang.

Aplikasi penelitian ini dimasa yang akan datang disarankan agar Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang dapat meningkatkan serta mempertahankan pengendalian intern siklus pendapatan yang sudah berjalan dengan baik serta memperbaiki kinerja yang belum optimal sehingga dapat membantu memaksimalkan laba perusahaan.

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PROPOSAL</b> .....	ii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vii
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	viii
<b>MOTTO</b> .....	ix
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	x
<b>ABSTRACT</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	7
2.1 Kajian Teoritis.....	7
2.1.1 Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.1.1.1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.1.1.2 Fungsi dan Tujuan Sistem Informasi Akuntansi .....	8
2.1.2 Pengendalian Intern.....	10



2.1.2.1	Pengertian Pengendalian Intern.....	10
2.1.2.2.	Tujuan Pengendalian Intern .....	11
2.1.2.3	Unsur-Unsur Pengendalian Intern.....	13
2.1.2.4	Evaluasi Atas Pengendalian Intern.....	16
2.1.3	Siklus Pendapatan .....	18
2.1.3.1	Pengertian Pendapatan .....	18
2.1.3.2	Pengertian Siklus Pendapatan .....	19
2.1.3.3	Aktivitas pada Siklus Pendapatan .....	19
2.1.3.4	Pengukuran Pendapatan .....	20
2.1.3.5	Sistem Aplikasi dalam Siklus Pendapatan .....	21
2.1.3.6	Pengendalian Internal dalam Siklus Pendapatan.....	23
2.2	Penelitian Lain yang Relevan.....	26
2.3	Kerangka Berpikir.....	29
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian .....	32
3.1.1	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data Sumber Data .....	32
3.1.2	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.2	Populasi, Sampel dan Sampling .....	33
3.2.1	Populasi .....	33
3.2.2	Sampel.....	34
3.2.3	Sampling .....	34
3.3	Rancangan Penelitian .....	34

3.4 Variabel dan Definisi Operasional .....	35
3.5 Instrumen Penelitian.....	36
3.6 Teknik Analisis .....	36
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>38</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	38
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	38
4.1.2 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas .....	39
4.1.3 Kegiatan Umum Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang .....	45
4.1.4 Kegiatan Usaha .....	46
4.1.5 Aktivitas Bisnis Siklus Pendapatan Penerbit Salemba Empat .....	47
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	58
4.2.1 Analisis Pengendalian Intern Siklus Pendapatan .....	58
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>62</b>
5.1 Kesimpulan .....	62
5.2 Saran.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>.....</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Pengendalian Siklus Pendapatan.....	24
2. Ancaman dan Pengendalian Aktivitas dalam Siklus Pendapatan .....	25
3. Penelitian Lain yang Relevan .....	27
4. Variabel dan Definsi Operasional .....	35
5. Jurnal Pencatatan Penagihan.....	54
6. Jurnal Piutang Tak Tertagih.....	56

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar	Halaman
1. Kerangka Berpikir .....	31
2. Struktur Organisasi Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang .....	40
3. Siklus Pendapatan Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang .....	48
4. Bagan Alir Penjualan Tunai .....	51
5. Bagan Alir Penjualan Kredit .....	53

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Perkembangan dunia pendidikan saat ini mengalami peningkatan yang cukup pesat. Peningkatan ini disebabkan karena kebutuhan manusia yang kompleks. Sehingga hal ini mendorong perusahaan untuk memenuhi akan permintaan suatu kebutuhan buku-buku mengenai ilmu pengetahuan. Bisnis perbukuan semakin berkembang seiring meningkatnya minat baca dan kemampuan ekonomi masyarakat. Di zaman globalisasi seperti ini pada umumnya perusahaan didirikan dengan tujuan untuk mendapatkan laba yang maksimal. Laba merupakan sumber hidup perusahaan dan merupakan tujuan utama didirikannya perusahaan. Setiap perusahaan menginginkan setiap usahanya berjalan dengan lancar dan mendapatkan laba yang maksimal yang menjadi tujuan utamanya. Semua itu bukanlah suatu hal yang mudah untuk diraih tetapi perlu kerja keras untuk mendapatkannya. Kebutuhan dan keinginan pembeli akan suatu barang dan jasa semakin meningkat dan menjadi tak terbatas. Di sisi lain laba yang dicapai oleh perusahaan sangat dipengaruhi oleh beberapa hal yaitu misalnya tingkat penjualan, persediaan barang dagang dan lain sebagainya. Hal ini yang menjadi masalah tersendiri bagi perusahaan agar perusahaan tetap pada tujuan utamanya yaitu mendapatkan laba yang sebesar-besarnya. Pendapatan adalah kegiatan operasional perusahaan yang sangat penting sehingga siklus yang membentuk pendapatan perlu diperhatikan.



Siklus pendapatan menurut Romney & Steinbart (2015: 413) adalah serangkaian aktivitas bisnis dan operasi pemrosesan informasi terkait yang terus-menerus dengan menyediakan barang dan jasa kepada pelanggan dan menerima kas sebagai pembayaran atas penjualan tersebut. Tujuan dari siklus pendapatan adalah menyediakan produk dan jasa yang tepat di tempat yang tepat pada saat yang tepat untuk harga yang sesuai.

Siklus pendapatan merupakan salah satu aspek penting yang menggambarkan keberlangsungan hidup perusahaan karena siklus pendapatan tersebut dapat membantu perusahaan dalam menjalankan aktivitas bisnis perusahaan yang terkait dengan siklus pendapatan.

Siklus pendapatan lebih merujuk kepada bagian penerimaan order dari pelanggan, proses penagihan pembayaran, dan proses penerimaan pembayaran. Penggunaan siklus pendapatan, semua transaksi yang berkaitan dengan siklus tersebut dapat dikontrol dan dicerna dengan mudah, sehingga penggunaan siklus pendapatan dapat meningkatkan kinerja dalam menjalankan kegiatan operasional perusahaan sehingga pada akhirnya perusahaan dapat mencapai tujuan bisnis serta keunggulan kompetitif. Selain itu, siklus pendapatan juga dapat menunjang aktivitas perusahaan dalam pengambilan keputusan.

Dalam perusahaan yang pendapatannya berasal dari barang dan jasa, siklus pendapatan sangat penting karena memberikan pengendalian intern yang memadai terhadap penjualan dan penerimaan jasa pada perusahaan.

Menurut Romney & Steinbart(2015:216), pengendalian internal (*internal control*) adalah sebuah proses yang diimplementasikan untuk memberikan jaminan yang memenuhi beberapa objektif dari pengendalian internal, di antaranya yaitu menjaga aset, menjaga catatan dalam detail yang cukup untuk pelaporan aset perusahaan yang tepat dan akurat, menyediakan informasi yang akurat dan dapat dipercaya, menyiapkan laporan keuangan dengan kriteria yang ditentukan, mendorong dan

meningkatkan efisiensi operasional, mendorong ketaatan dalam hal manajerial, dan memenuhi persyaratan dari regulasi dan peraturan yang ada.

Sedangkan pengendalian internal menurut *The Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission (COSO)* dalam *Executive Summary* (2013:3) mendefinisikan sebagai berikut: "*Internal control is a process, effected by an entity's board of directors, management, and other personnel, designed to provide reasonable assurance and regarding the achievement of objectives relating to operations, reporting, and compliance.*"

Berdasarkan rumusan COSO tersebut, dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal adalah suatu proses, dipengaruhi oleh dewan entitas dari direksi, manajemen, dan personil lainnya yang dirancang untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tujuan yang berkaitan dengan operasi, pelaporan, dan kepatuhan.

Pengendalian intern suatu perusahaan meliputi struktur organisasi dan semua cara-cara serta alat-alat yang dikoordinasikan yang digunakan dalam perusahaan dengan tujuan untuk menjaga serta melindungi aset-aset perusahaan, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi disemua operasi perusahaan, mendorong kepatuhan terhadap kebijakan dan prosedur yang ditetapkan manajemen. Pengendalian intern yang lemah akan mengakibatkan kekayaan perusahaan tidak terjamin keamanannya, informasi akuntansi tidak terjamin serta kebijakan manajemen tidak dapat terpenuhi, sehingga dengan adanya pengendalian intern yang mendasar terhadap aktivitas perusahaan, dapat mencegah kemungkinan-kemungkinan terjadinya penyelewengan yang dapat merugikan perusahaan serta memudahkan perusahaan dalam melakukan pengawasan.

Kriteria kriteria pengendalian itu sendiri antara lain: pernyataan tujuan, rencana organisasi yang digunakan untuk mencapai tujuan, kualitas dan kuantitas karyawan yang sesuai dengan tugas dan wewenang serta pemisahan fungsi yang memadai, sistem pembuatan kebijakan dan prosedur yang sehat dan sistem meninjau ulang pada setiap arus aktivitas secara efisien untuk memperoleh keyakinan bahwa kebijakan dan prosedur telah dilakukan sebagaimana mestinya.

Dalam perusahaan, siklus pendapatan dapat memfasilitasi pertukaran barang atau jasa yang dimiliki perusahaan dengan kas yang dimiliki pelanggan. Dengan adanya siklus pendapatan, Perusahaan dapat mencatat permintaan penjualan dan mengklarifikasikannya ke dalam penerimaan kas.

Penerbit Salemba Empat merupakan salah satu perusahaan dagang yang bergerak dalam usaha percetakan dan penjualan buku. Orientasi profit seringkali menjadi parameter kesuksesan operasi suatu perusahaan. Keuntungan suatu perusahaan tentu diperoleh dari hasil penjualan barang atau jasa yang ditawarkan. Untuk mendukung tujuan tersebut, perusahaan dipandang perlu untuk menerapkan pengendalian intern siklus pendapatan. Hal tersebut untuk membantu organisasi untuk dapat memudahkan akses informasi pendapatan sebagai pertimbangan untuk pengambilan keputusan serta bagi pihak yang berkepentingan. Siklus pendapatan sangat penting dalam kegiatan operasionalnya, Perusahaan mengalami beberapa masalah dalam siklus pendapatan seperti adanya kesalahan dalam pemesanan barang, terlambatnya pengiriman barang ke pelanggan, kurangnya jumlah barang pada saat pengiriman, stok barang yang kosong sehingga lama proses pengiriman ke

pelanggan, pengadministrasian penjualan secara kredit ke pelanggan yang belum tertib, kegagalan dalam menagih piutang usaha ke pelanggan, pencurian kas, penerimaan atas penjualan buku secara konsinyasi tidak diterima secara langsung, penjual (*consignee*) yang dipilih tidak mempromosikan barang secara baik sehingga penjualan atas produk tersebut relatif lama.

Berdasarkan hal tersebut diatas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan mengambil judul “**Analisis Pengendalian Intern Siklus Pendapatan pada Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang**”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, penulis dapat mengidentifikasi permasalahan yang ada yaitu: Bagaimana Pengendalian Intern Siklus Pendapatan pada Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Untuk mengetahui pengendalian intern siklus pendapatan pada Penerbit Salemba Empat Cabang Palembang.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yaitu:

### 1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat membantu Perusahaan mengatasi permasalahan yang terjadi dalam perusahaan dan perusahaan dapat menyajikan pengendalian intern siklus pendapatan yang lebih efektif dan akurat bagi perusahaan.

### 2. Bagi Penulis

Tulisan ini memberikan manfaat bagi penulis berupa pemahaman yang lebih mendalam mengenai pengendalian intern siklus pendapatan pada perusahaan sehingga penulis dapat membandingkan ilmu yang didapat ketika kuliah dengan kondisi sebenarnya yang terdapat didunia kerja.

### 3. Bagi Akademik

Sebagai tambahan literatur yang ada dalam perpustakaan terutama bagi penulis mengenai sistem informasi akuntansi yang berkaitan dengan pengendalian intern Khususnya akun siklus pendapatan.



## DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia Diana, dan Lilis Setiawan, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Pertama, Andi Yogyakarta: Yogyakarta.
- Agoes, Suksrisno, 2016, *Auditing*, Edisi Empat, Cetakan Keempat, Penerbit Salemba Empat: Jakarta
- Fakultas Ekonomi UTP, 2014, *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*, Edisi Pertama Cetakan Kelima, Palembang
- Krismiaji, 2012, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Ketiga, Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mulyadi, 2016, *Sistem Akuntansi*, Edisi Empat, Cetakan Kedua, Penerbit Salemba Empat: Jakarta.
- Cenik dan Hendro, 2015, *Sistem Informasi Akuntansi*, PT. Mitra Wicana Media: Jakarta.
- Hall, James A, 2012, *Sistem Informasi Akuntansi*, PT. Salemba Empat: Jakarta.
- Krismiaji, 2009, *Sistem Informasi Akuntansi*, Unit Penerbit dan Percetakan AMP YKPN: Yogyakarta.
- Romney, Marshall B. dan Steinbart, Paul Jhon. 2014. *Sistem Informasi Akuntansi* (Edisi 13). PT. Salemba Empat: Jakarta.
- Mangenal *Internal Control-Integrated Framework* COSO. [www.coso.org](http://www.coso.org).  
<http://tatakelola.co/sector-privat/mangenal-internal-control-integrated-framework-coso/>. (15 April 2015).
- Romney, Marshall B dan Steinbart, Paul John. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 13. PT. Salemba Empat: Jakarta Selatan.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. CV. Alfabet: Bandung.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. CV Alfabet: Bandung.
- Arikunto, Suharsimi. (2012). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Rineka Cipta: Jakarta.
- Arikunto Suharsimi. (2012). *Prosedur Penelitian*. Rineka Cipta: Jakarta.

- Marshall B. Romney dan Paul John Steinbart. 2014. *Sistem Informasi Akuntansi: Accounting Information Systems* (Edisi 13), Prentice Hall.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*.
- Dwi Martani, dkk. 2014. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Salemba Empat: Jakarta.
- Anastasia Diana dan Lilis Setiawati. 2017. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis Standar Akuntansi Keuangan Terbaru*. Penerbit Andi: Yogyakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2015. *Standar Akuntansi Keuangan*. PSAK. No.23 : Pendapatan. Salemba Empat: Jakarta.
- Azhar, Susanto. 2017. *Sistem Informasi Akuntansi*. Cetakan pertama. Lingga Jaya. Bandung.