

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT SUMBER  
ALFARIA TRIJAYA TBK**

**SKRIPSI**

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



Diajukan Oleh :

INTAN SARI  
NPM : 1701120135

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TRIDINANTI  
PALEMBANG**

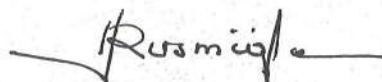
**2021**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**PALEMBANG**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

**Nama** : Intan Sari  
**Nomor Pokok / Nim** : 1701120135  
**Jurusan / Program Studi** : Akuntansi  
**Jenjang Pendidikan** : Strata 1  
**Mata Kuliah Pokok** : Sistem Pengendalian Manajemen  
**Judul Skripsi** : Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan  
Barang Dagang Pada PT. Sumber Alfaria  
Trijaya Tbk.

**Pembimbing Skripsi** :



**Tanggal** <sup>21-10-21</sup> ..... **Pembimbing I** : Rusmida Jun Hutabarat, SE, M, Si  
NIDN : 0230066801

**Tanggal** <sup>21-10-21</sup> ..... **Pembimbing II** : Yuni Rachmawati, SE. M. Si, AK  
NIDN : 0219068804

**Mengetahui :**

**Dekan Fakultas Ekonomi**  
**Tanggal** <sup>21-10-21</sup> .....



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

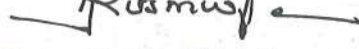
**Ketua Program Studi**  
**Tanggal** <sup>21-10-21</sup> .....

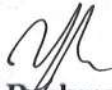
**Meti Zuliyana SE. M. Si. AK.CA**  
NIDN : 0205056701


UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Intan Sari  
Nomor Pokok / Nim : 1701120135  
Jurusan / Program Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1  
Mata Kuliah Pokok : Sistem Pengendalian Manajemen  
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan  
Barang Dagang Pada PT. Sumber Alfaria  
Trijaya Tbk.

Pembimbing Skripsi :   
Tanggal...<sup>21-10-21</sup>... Ketua Penguji : Rusmida Jun Hutabarat, SE, M, Si  
NIDN : 0230066801


Tanggal...<sup>21-10-21</sup>... Penguji I :   
: Yuni Rachmawati, SE. M. Si, AK  
NIDN : 0219068804

Tanggal...<sup>21-10-21</sup>... Penguji II :   
: Titi Suelmi, SE. MM. AK. CA  
NIDN : 0025075701

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi  
Tanggal...<sup>21-10-21</sup>...



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

Ketua Program Studi  
Tanggal...<sup>21-10-21</sup>...

  
Meti Zuliyana SE. M. Si. AK.CA  
NIDN : 0205056701

**MOTTO :**

*“Hidup itu harus mandiri, karena tidak seluruh orang bahkan sahabat dan keluarga pun tidak bisa selalu ada buat kamu”. (Intan Sari)*

**Kupersembahkan kepada :**

- Allah SWT
- Kedua Orang Tua
- Kakak dan Adikku
- Teman-teman
- Para Dosen Yang Saya Hormati

**MOTTO :**

*“Hidup itu harus mandiri, karena tidak seluruh orang bahkan sahabat dan keluarga pun tidak bisa selalu ada buat kamu”. (Intan Sari)*

**Kupersembahkan kepada :**

- **Allah SWT**
- **Kedua Orang Tua**
- **Kakak dan Adikku**
- **Teman-teman**
- **Para Dosen Yang Saya Hormati**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Intan Sari

Nomor Pokok : 1701120135

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG  
DAGANG PADA PT. SUMBER ALFARIA TRIJAYA TBK.

Pebimbing

Ketua : Ibu Rusmida Jun Harapan, H. SE.M. Si

Anggota : Ibu Yuni Rachmawati. SE. M. Si. AK.CA

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan namanya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudia hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, Oktober 2021  
Pembuat pernyataan,



Intan Sari

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Pt. Sumber Alfaria Trijaya Tbk”.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi (SE) program strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Ir. Manisah, MP Selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE. M. Si. AK.CA. CSRS Selaku Dekan Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE. M. Si. AK.CA Selaku Ketua Program Studi Universitas Tridianti Palembang.
4. Ibu Rusmida Jun Harapan, H. SE.M. Si selaku dosen pembimbing 1, yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Ibu Yuni Rachmawati. SE. M. Si. AK.CA selaku pembimbing 2 yang memberikan waktu dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Pimpinan Pt. Sumber Alfaria Trijaya Tbk yang telah mengizinkan saya untuk melakukan penelitian di perusahaan tersebut.

7. Ke2 orang tua saya yang telah memberikan dukungan selama pengerjaan skripsi ini.
8. Terimakasih untuk semua pihak yang telah berpartisipasi dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan merupakan sumbangan yang positif bagi semua pihak yang membutuhkan.



Intan Sari

Palembang, Oktober 2021

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	7
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	10
2.1.3 Fungsi Dan Unsur Pengendalian Internal.....	16
2.1.4 Keterbatasan Dan Pelaporan Efektifitas.....	17
2.1.5 Pengertian Persediaan .....	20

2.1.6	Tujuan Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang .....	22
2.1.7	Fungsi Siklus Persediaan.....	26
2.1.8	Pembahasan Pengolahan Persediaan Yang Efektif .....	29
2.1.9	Sistem Pencatatan Persediaan .....	35
2.2	Penelitian Terdahulu .....	37
2.3	Kerangka Pemikiran.....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Waktu Dan Tempat Penelitian.....	41
3.2	Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.2.1	Sumber Data .....	41
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data .....	42
3.3	Populasi, Sampel Dan Sampling .....	44
3.3.1	Populasi .....	44
3.3.2	Sampel .....	46
3.3.3	Sampling .....	47
3.4	Rancangan Penelitian.....	47
3.5	Variabel Dan Definisi Operasional .....	47
3.6	Instrumen Penelitian .....	48
3.7	Teknik Analisis .....	48
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN</b>		
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	50
4.1.1	Sejarah Umum Perusahaan.....	50
4.1.2	Struktur Organisasi.....	52

4.1.3	Jenis – Jenis Persediaan Barang Dagang .....	55
4.1.4	Aktivitas Perusahaan.....	56
4.1.5	Kebijakan Pengelolaan.....	57
4.2	Pembahasan dan Analisis Data .....	57
4.2.1	Unsur –Unsur Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang	57
4.2.2	Tujuan Umum Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang	69
4.2.3	Tujuan Khusus Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang	72
4.2.4	Unsur-Unsur Pengelolaan Persediaan Barang Dagang yang Efektif	73
4.2.5	Syarat-Syarat Pengelolaan Persediaan Barang Dagang yang Efektif	78
4.3	Peranan Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang.....	81
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>		
5.1	Kesimpulan .....	87
5.2	Saran .....	87

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	37
Tabel 3.1 Definisi Operasional .....	48
Tabel 4.1 Jenis-Jenis Persediaan Barang Dagang .....	55
Table 4.2 Penilaian Efektivitas Persediaan Barang Dagang .....	85

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 Kerangka Berfikir.....	40
4.1 Struktur Organisasi .....	54

## **ABSTRAK**

**INTAN SARI, Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Pt. Sumber Alfaria Trijaya Tbk. (Dibawah Bimbingan Ibu Rusmida Jun Harapan, H. SE.M. Si. Dan Ibu Yuni Rachmawati. SE. M. Si. AK.CA.)**

Dalam penulisan laporan akhir ini, diperoleh data dari Pt. Sumber Alfaria Trijaya Tbk, merupakan perusahaan dagang yang melakukan pengawasan pengendalian barang yang keluar dari gudang. Judul skripsi ini adalah “ Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Pt. Sumber Alfaria Trijaya Tbk”. Berdasarkan data-data yang diperoleh melalui kuesioner dan wawancara langsung kepada karyawan, ditemukan permasalahan pada pengendalian internal pada aktivitas pengendalian dan pemantauan pada Pt. Sumber Alfaria Trijaya Tbk, yaitu adanya aktivitas pengendalian terhadap pembelian barang menjadi lemah dan tidak teliti melihat jumlah barang, serta yang tertera atau jenis barang dan menghitung kuantitas barang saat melakukan pencatatan pada kartu stock. Berdasarkan permasalahan yang dikemukakan tersebut, maka dilakukan analisis pengendalian internal pada Pt. Sumber Alfaria Trijaya Tbk dengan mengumpulkan data melalui kuesioner dan wawancara langsung kepada karyawan. Berdasarkan analisis tersebut didapat saran agar perusahaan membutuhkan sistem yang mengatur pembagian wewenang untuk otorisasi transaksinya agar kecurangan dapat diminimalisasikan. Hal ini mengingat setiap bagian bekerja tanpa membutuhkan otorisasi dari siapapun.

## **RIWAYAT HIDUP**

**Intan Sari dilahirkan di Palembang, Tanggal 13 September 1996 dari Bapak Samson dan Ibu Mariyah. Merupakan anak ke-2 dari 3 bersaudara. Sekolah Dasar diselesaikan pada Tahun 2009, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada Tahun 2012, dan Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada Tahun 2015.**

**Palembang, Oktober 2021  
Penulis,**

**Intan Sari**

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Perusahaan di Indonesia saat ini harus mampu bertahan dalam era globalisasi. Dalam era globalisasi perusahaan harus mengikuti peraturan yang berlaku didunia Internasional guna bertahan dalam persaingan bisnis yang semakin ketat dan kompetitif, bukan hanya dalam perusahaan dalam negri. Hal tersebut mengharuskan perusahaan untuk mempersiapkan informasi yang tepat, akurat dan bermanfaat bagi setiap pihak yang berkepentingan dengan perusahaan. Laporan keuangan adalah salah satu media yang penting bagi perusahaan, untuk mempersiapkan informasi kepada seluruh pihak yang berkepentingan.

Seiring dengan perkembangan teknologi yang mempengaruhi perkembangan dunia usaha di Indonesia seperti peningkatan permintaan dan kebutuhan konsumen akan barang dan jasa yang dikonsumsinya. Hal ini mengharuskan perusahaan bersaing dengan ketat untuk memenuhi kebutuhan konsumen yang meningkat dengan cara menawarkan produk yang berkualitas baik dan harga yang bersahabat. Hal ini mengharuskan perusahaan dapat mengelola berbagai sumber daya yang ada dalam perusahaan sebaik mungkin.

Perusahaan dagang secara umum dapat didefinisikan sebagai organisasi yang melakukan kegiatan usaha dengan membeli barang dari pihak/perusahaan lain kemudian menjualnya kembali kepada konsumen. Dari setiap kegiatan tersebut, perusahaan mempunyai tujuan untuk menghasilkan laba optimal sehingga organisasi tersebut dapat mempertahankan hidupnya serta mengembangkan usahanya menjadi lebih baik. Sistem pengendalian internal dapat menjadi strategi yang cocok untuk mendukung sistem informasi akuntansi. Pengendalian internal merupakan suatu proses yang dipengaruhi oleh sumber daya manusia dan



sistem teknologi informasi yang dirancang untuk membantu organisasi mencapai suatu tujuan tertentu. Pengendalian internal berfungsi untuk mengarahkan, mengawasi dan mengukur sumber daya suatu organisasi. Sistem pengendalian internal dapat membantu meminimumkan atau mencegah terjadinya kecurangan. kecurangan terjadi karena kurangnya pengawasan atas penyimpangan yang dilakukan oleh manusia, sehingga dapat membuat perusahaan menjadi rugi. Hal inilah yang menjadi salah satu faktor perusahaan untuk tetap mengawasi kegiatan yang sedang berjalan. Kegiatan tersebut kini dapat diawasi dengan mudah karena menggunakan sistem. Sistem merupakan teknologi yang canggih dan sistem tersebut memudahkan perusahaan untuk mengendalikan prosedur yang telah diatur.

Persediaan merupakan barang dagangan yang dibeli kemudian disimpan dan selanjutnya dijual kembali dalam operasi. Persediaan memegang peranan penting ditinjau dari segi nilai dan kuantitas, karena persediaan berdampak langsung terhadap keuntungan dan besarnya aktiva lancar perusahaan. Persediaan adalah sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan yang dapat dikonversikan kedalam bentuk kas ketika terjadi suatu transaksi penjualan. Modal yang tertanam dalam persediaan seringkali merupakan harta lancar yang paling besar dalam perusahaan. Penjualan akan menurun jika barang tidak tersedia dalam bentuk jenis, mutu dan jumlah yang diinginkan pelanggan.

Perusahaan dagang tanpa persediaan tidak dapat melakukan kegiatan usahanya yaitu penjualan dan pembelian. Aktiva penjualan tentu dipengaruhi oleh tersedianya barang dagangan atau persediaan tersebut. Perlu juga diketahui bahwa spesifikasi barang yang tidak sesuai keinginan pelanggan akan berpengaruh pada turunnya penjualan. Oleh karena itu komponen persediaan perlu mempunyai stok besi (sediaan minimal) agar kelangsungan kegiatan operasional perusahaan dapat berjalan dengan baik. Hal ini yang perlu diperhatikan adalah aktivitas

pengendalian persediaan barang dagang agar supaya kegiatan operasional berjalan dengan baik.

Alfamart adalah sebuah brand minimarket penyedia kebutuhan hidup sehari-hari yang dimiliki oleh PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk. Pada tahun 1989 merupakan awal berdirinya Alfamart, dengan dimulainya usaha dagang rokok dan barang-barang konsumsi oleh Djoko Susanto dan keluarga dan mayoritas kepemilikannya dijual kepada PT. HM Sampoerna pada Desember 1989. Pada tahun 1994 struktur kepemilikan berubah menjadi 70% dimiliki oleh PT HM Sampoerna Tbk dan 30% dimiliki oleh PT Sigmantara Alfindo (keluarga Djoko Susanto).

PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk merupakan sebuah perusahaan swasta bergerak dibidang perdagangan yang menjual barang kebutuhan sehari-hari. PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk menjual berbagai barang dengan berbagai merek, bentuk, harga dan sifat yang berbeda-beda. Dalam menjalankan aktivitasnya perusahaan mendatangkan barang melalui prosedur permintaan barang, pengecekan, penerimaan, pemerosesan, penyimpanan, dan pengeluaran persediaan yang semua kegiatan tersebut memerlukan pengawasan yang lebih terhadap persediaan.

Pada PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk sering mengalami ketidak cocokan antara stok gudang dengan jumlah barang dikomputer. Hal ini dapat menyebabkan aktivitas pengendalian terhadap pengendalian barang menjadi lemah dan tidak teliti melihat jumlah barang, serta yang tertera atau jenis barang dan menghitung kuantitas barang saat melakukan pencatatan pada kartu stok. Permasalahan tersebut harus ada strategi antara lain dengan melakukan pencatatan pada kartu stok.

Disebabkan oleh ada banyak nya jenis barang yang berbeda-beda, maka akan rentang dengan kerusakan, keusangan, pemasukan yang tidak benar, lalai untuk mencatat permintaan, barang yang dikeluarkan tidak sesuai pesanan, kehilangan

ataupun pencurian dan semua kemungkinan lainnya dapat menyebabkan catatan persediaan berbeda dengan persediaan sebenarnya digudang.

Untuk menghindari data dari kesalahan antara catatan dan barang yang ada PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk menggunakan sistem pencatatan persediaan periodik (fisik). Sistem pencatatan persediaan fisik atau disebut juga periodik adalah metode pengolahan persediaan, arus keluar masuknya barang tidak dicatat secara terperinci sehingga untuk mengetahui nilai persediaan pada saat tertentu harus melakukan perhitungan barang secara fisik (*stock opname*) digudang menggunakan metode fisik mengharuskan perhitungan barang yang ada (tersisa) pada akhir periode akuntansi ketika menyusun laporan keuangan.

Melalui permasalahan yang telah diuraikan diatas maka peneliti tertarik melakukan penelitian tentang persediaan dengan judul “ **Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk**”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang disampaikan tersebut dapat dibuat rumusan masalah adalah Bagaimana analisis pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang disampaikan penulis dapat diidentifikasi tujuan dan manfaat dari penelitian ini untuk mengetahui & menganalisis pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat penelitian ini sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis yaitu memperkaya ilmu akuntansi khususnya sistem pengendalian manajemen tentang persediaan barang dagang dan sebagai masukan empiris untuk mengembangkan ilmu akuntansi khususnya Mengenai pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT.Sumber Alfaria Trijaya Tbk.
2. Manfaat Praktis
  - a. Bagi perusahaan, penelitian ini bagi perusahaan agar dapat membantu mengevaluasi prosedur pengendalian internal perusahaan yang tertuang dalam standar operasional prosedur serta diharapkan dapat mengukur efisiensi dan efektifitas perusahaan sehingga PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk dapat mengevaluasi kinerja perusahaan dan mengambil keputusan yang tepat mengenai pengendalian persediaan barang dagang dimasa mendatang.
  - b. Bagi Penulis, meningkatkan ilmu pengetahuan dalam menerapkan dan membandingkan ilmu sesuai teori yang didapat selama perkuliahan dengan fakta yang terjadi dilapangan sebenarnya khususnya dalam memahami tentang analisis pengendalian internal atas persediaan barang dagang.

## DAFTAR PUSTAKA.

- Al Et Elder. 2013. *Jasa Audit Dan Assurance : Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Effendi, M. A. 2016. *The Power Of Good Corporate Governance*. Jakarta : Salemba Empat
- Edizal. 2013. *Metode Penelitian Sosial Dan Ekonomi*. Utp Press Palembang
- Elfis F Purba, Parulian Simanjuntak. 2011. *Metode Penelitian* : Universitas HKBP Nommense, Medan.
- Gery Desler. 2015. *Yussy Santoso Dan Ronnie R. Masman*, Jakarta : Salemba Empat
- Hall. 2017. *Sistem Informasi Akuntansi*, Terjemah Dewi Fitriasi. Salemba Empat .Jakarta
- Hery. 2013. *Akuntansi Sektor Jasa Dan Dagang*. Jakarta : Grasindo
- Jusuf. 2014. *Analisis Kredit Untuk Account Officer*. Jakarta : Pt. Gramedia
- Mulyadi. 2014. *Sistem Akuntansi*. Cetakan Keempat Salemba Empat : Jakarta
- Rachmawati. 2016. *Struktur Organisasi, Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Manajemen*. Jurnal Ilmiah Manajemen.
- Robbin. 2016. *Manajemen, Jilid 1 Edisi 13, Alih Bahasa : Bob Sabran Dan Devri Bardani P*, Erlangga, Jakarta.
- Safitri, H. M. Rachma, A, & Usman, A. 2015. Analisis Pengendalian Intern Atas Pelaksanaan Prosedur Persediaan Obat-Obatan Pada Rumah Sakit PHC Surabaya. *Akuntansi UBHARA*, 2460-7762

- Seredei, S, & Runtu, T. 2015. Evaluasi Penerapan Pengendalian Intern Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. Suramando (Distributor Farmasi Dan General Supplier) di Manado. *EMBA*, 2303-1174.
- Sugiyono, 20017. *Metode Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif*. Cv. Alfabeta, Bandung.
- Warren Carl S dkk. 2017. *Pengantar Akuntansi 1*. Salemba Empat: Jakarta HKBP Nommense, Medan.
- Wildani, F. N, & Unggun, E. Utami, S. (2017). *Analisis Sistem Pengendalian Persediaan Barang Dagang pada CV. Sumber Alam Sejahtera Tegal*.
- Yoder Dale. 2015. *Tim Penulis TSM*, Erlangga : Bandung