

**ANALISIS EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERN PIUTANG PADA
PT PERTAMINA EP ASSET 2 PRABUMULIH**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana

Ekonomi



Diajukan Oleh:

ANISA MEGAH MUSTIKA

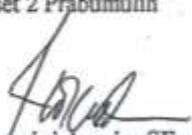
NPM. 15.12.11.0039

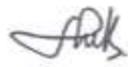
**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINATI
PALEMBANG**

2021

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : ANISA MEGAH MUSTIKA
Nomor Pokok : 1512110039
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S.1)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Keuangan Menengah
Judul Skripsi : Analisis Efektifitas Pengendalian Interen Piutang Pada
PT. Pertamina EP Aset 2 Prabumulih
Pembimbing :
Tanggal 21/10/2021 Pembimbing I :  Kurnaini Armin, SE., MM
NIDN : 0217105601

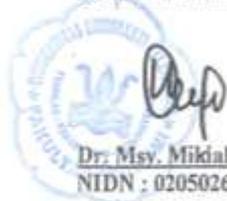
Tanggal 21/10/2021 Pembimbing II :  Shellv Farida Tobing, SE., Ak., MS
NIDN : 0205026301

149 / PS / DFE / 21

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Prodi Akuntansi



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


Meti Zuliana, SE., M.Si, Ak., CA
NIDN. 0205056701

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : ANISA MEGAH MUSTIKA
Nomor Pokok : 15.12.11.0039
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S.1)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : ANALISIS EFEKTIFITAS PENGENDALIAN
INTERN PIUTANG PADA PT. PERTAMINA EP
ASSET 2 PRABUMULIH

Penguji Skripsi :

Tanggal 21/10/2021 Ketua Penguji : Kusminaini Armin, SE., MM
NIDN : 0217105601

Tanggal 21/10/2021 Penguji I : Shelly Farida Tobing, SE. Ak. M. Si
NIDN : 0205026301

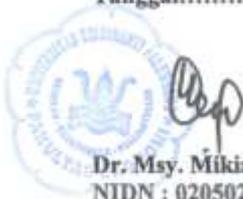
Tanggal 21/10/2021 Penguji II : Rizal Effendi, SE. M. Si
NIDN : 0206098502

149 / PS / DFE / 21

Mengesahkan:

Dekan Fakultas Ekonomi
Tanggal 21/10/2021

Ketua Prodi Akuntansi
Tanggal 21/10/2021


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


Meti Zullyana, SE., M.Si., Ak., CA
NIDN : 0205056701

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Anisa Megah Mustika

Nomor Pokok : 1512110039

Fakultas : EKONOMI

Jurusan : AKUNTANSI

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang menjiplak karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang,

September 2021



Anisa Megah Mustika

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

”Bukanlah jabatan yan membuat seseorang dihormati, tetapi oranglah yang membuat jabatan dihormati.”

“Tanpa kemauan dan dedikasi seseorang tidak dapat mengubah dirinya sendiri.”

(Penulis)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ **Ibundaku Tercinta**
- ❖ **Kakak kandungku Sherli
Megah Pusfita , Yeyen
Febrianti**
- ❖ **Adik kandungku Satria Bagus
Nugraha**
- ❖ **Tunanganku RM. Faqi
Fathurruqi**
- ❖ **Pembimbing Skripsi Ibu
Kusminaini, S.E.,M.M dan Ibu
Shelly Farida Tobing,
S.E.,AK.,M.S**
- ❖ **Teman-temanku Intan
Purnama Sari , Sri Purwanti**
- ❖ **Almamaterku**

ABSTRAK

Anisa Megah Mustika Analisis Efektifitas Pengendalian Intern Piutang pada PT. Pertamina EP Asset 2 Prabumulih. (dibimbing oleh **Ibu Kusminaini Armin S.E.,M.M dan Ibu Shelly Farida Tobing, S.E.,AK.,M.S**) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

Penelitian ini bertujuan mengetahui bagaimana Efektifitas Pengendalian Intern Piutang yang dilakukan oleh PT. Pertamina EP Asset 2 Prabumulih guna mencapai laba yang maksimal. Metode analisa yang digunakan yaitu menggunakan metode wawancara, dan studi pustaka. Teknik yang dilakukan adalah analisis kuantitatif.

Hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa PT.Pertamina EP Asset 2 Prabumulih dalam pengendalian intern terhadap piutang telah melaksanakan dengan baik dan efektif akan tetapi ada dalam prosedur penagihan piutang usaha pada PT.Pertamina EP Asset 2 Prabumulih ada satu yang kurang yaitu SDM di sebagian Sub bagian, sehingga menimbulkan kerja yang padat dan SDM hanya 2 orang maka adanya *human error*. Dengan keadaan seperti ini, segera dibenahi agar dalam bekerja lebih baik demi terwujudnya tujuan perusahaan.

ABSTRACT

Anisa Megah Mustika Analysis of The Effectiveness of Internal Control Accounts Receivable at PT. Pertamina EP Asset 2 Prabumulih, (supervised by Ms.**Kusminaini Armin S.E.,M.M** and Ms.**Shelly Farida Tobing,S.E.,AK.,M.S**) Accounting Departement, faculty of Economics, Tridinanti University, Palembang.

This study aims to Determine how Effective the Internal Control of Accounts Receivable is Carried Out by PT. Pertamina EP Asset 2 Prabumulih, in order to achieve maximum profit. The analysis method used is using the interview, and literature study. The analysis technique used is qualitative analysis. The result of the study can be concluded that PT. Pertamina EP Asset 2 Prabumulih in internal control of receivables has been carried out properly and effectively, but there is a procedure for collecting accounts receivable in PT.Pertamina EP Asset 2 Prabumulih there is one thing is lacking, namely HR in some sub sections, so that is causes a solid work and only two human resources, so there are *human error* . with circumstances like this, immediately addressed so that in working better for the company's goals.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “*Analisis Efektifitas Pengendalian Intern Piutang Pada PT. Pertamina EP Asset 2 Prabumulih*” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, dan kerja sama dari berbagai pihak dan berkah dari Tuhan Yang Maha Esa sehingga kendala-kendala yang dihadapi tersebut dapat diatasi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

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. S.E, M.Si. Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
4. Ibu Kusnaini Armin, S.E.,MM selaku Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis selama berlangsung penulis skripsi ini.

5. Ibu Shelly Farida Tobing, S.E.,Ak.,MS selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis selama berlangsungnya penulisan skripsi ini.
6. Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah membekali penulis dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan yang sangat berarti bagi penulis.
7. Kepada PT. Pertamina EP Asset 2 Prabumulih beserta karyawan lainnya yang telah membantu memberikan dokumen sesuai kebutuhan penulis.
8. Teristimewah kepada Ibuku yang sangat saya cintai dan saudara-saudaraku yang selalu mendoakan dan memberikan motivasi kepada penulis.
9. Sahabat-sahabat dan teman-teman seperjuangan yang senantiasa memberikan semangat.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis hingga skripsi ini selesai.

Akhirnya , dengan segala kerendahan hati penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan-kekurangan, sehingga penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Palembang, September 2021

Anisa Megah Mustika

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN BEBAS PLAGIAT	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.41 Manfaat Akademi	7
1.42 Manfaat Praktis	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoris	9
2.1.1 Piutang	9
2.1.1.1 Pengertian Piutang	9

2.1.1.2	Klarifikasi Piutang	10
2.1.1.3	Faktor-faktor yang mempengaruhi jumlah piutang usaha	13
2.1.1.4	Biaya-biaya yang timbul atas piutang	15
2.1.1.5	Piutang tak tertagih (<i>Bad debt</i>)	16
2.1.1.6	Penentuan jumlah taksiran piutang tak tertagih	19
2.1.1.7	Rasio-rasio dalam piutang	21
2.1.2	Pengendalian	23
2.1.2.1	Pengertian Pengendalian	23
2.1.2.2	Pengertian Pengendalian Piutang	24
2.1.2.3	Prosedur Pengendalian piutang	26
2.1.2.4	Efektifitas Pengendalian piutang	29
2.2	Penelitian yang relevan.....	33
2.3	Kerangka Berfikir	35
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	38
3.1.1	Tempat penelitian	38
3.1.2	Waktu penelitian	38
3.2	Sumber dan Pengumpulan data	38
3.2.1	Sumber Data	38
3.2.2	Teknik Pengumpula Data	39
3.3	Populasi dan Sampel	40
3.3.1	Populasi	41
3.3.2	Sampel	41

3.4	Rancangan Penelitian	41
3.5	Variabel dan Definisi Operasional	41
3.5.1	Variabel	41
3.5.2	Definisi	42
3.6	Instrumen Penelitian	42
3.7	Teknik Analisis Data	43

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN HASIL PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian	44
4.1.1	Sejarah Berdirinya Perusahaan	44
4.1.2	Struktur Organisasi	45
4.1.3	Uraian Tugas	47
4.2	Pembahasan	
4.2.1	Analisis Pengendalian Piutang Usaha pada PT.Pertamina EP Asset 2 Prabumulih.....	55
4.2.2	Analisis Efektifitas Pengendalian Intern Piutang pada PT.Pertamina EP Asset 2 Prabumulih	57

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	63
5.2	Saran	64

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Daftar Piutang Tak Tertagih	5
Tabel 1.2 Ilustrasi Jumlah Piutang Tak Tertagih	21
Tabel 2.1 Penelitian Yang Relevan	34
Tabel 3.1 Variabel Dan Definisi Operasional	42

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Berfikir	37
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT.Pertamina EP Asset 2 Prabumulih	49

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Membuka kesempatan kerja serta meningkatkan pendapatan adalah keinginan banyak masyarakat pada zaman modern ini. Tujuan yang ingin dicapai dengan didirikan nya perusahaan itu pada umumnya untuk mencapai laba yang optimal, mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan yang ingin tumbuh , berkembang , dan berkesinambungan . dalam rangka mencapai tujuan tersebut , faktor utama yang harus diperhatikan adalah bagaimana cara memaksimalkan laba dan hal ini dapat dilakukan dengan aktivitas penjualan . dari penjualan inilah, perusahaan memperoleh keuntungan yang akan dipergunakan untuk melangsungkan dan mengembangkan kegiatan operasional perusahaan.

Faktor yang paling penting menentukan kelangsungan hidup suatu perusahaan adalah penjualan , tanpa ada penjualan yang cukup maka perusahaan tersebut tidak akan mencapai tujuan utamanya. Penjualan terdiri dari penjualan tunai dan penjualan kredit. Penjualan tunai merupakan penjualan yang transaksinya dilakukan secara tunai , perusahaan lebih dimudahkan dalam penjualan penjualan tunai ini karena perusahaan akan segera menerima kas. Sedangkan penjualan kredit lebih banyak dipilih oleh para pembeli karena pembayaran untuk pembelian barang dapat ditunda , selain pembeli perusahaan juga mendapatkan keuntungan dari adanya penjualan kredit ini karena perusahaan

akan mendapatkan pendapatan lebih besar dibandingkan dengan penjualan secara tunai .

Meningkatkan volume penjualan secara kredit akan menyebabkan investasi dalam piutang meningkat. Peningkatan investasi dalam piutang menyebabkan modal kerja yang ditanam dalam piutang akan semakin besar. Perusahaan yang baik adalah perusahaan yang dapat mengendalikan seluruh kegiatan didalam perusahaan sehingga tujuan perusahaan dapat dicapai sesuai dengan apa yang direncanakan. Piutang dagang sebagai salah satu aktiva lancar perusahaan, merupakan aktiva yang penting karena secara tidak langsung dapat menunjukkan besarnya pendapatan yang diterima , pos piutang timbul karena penjualan kredit. Oleh karena itu perlu diadakan suatu pengendalian yang efektif sehingga tindakan–tindakan kecurangan terhadap piutang dagang dapat dikurangi. (Tollinggo,2010).

Pengendalian piutang merupakan salah satu upaya bersinambungan yang dilakukan oleh manajemen perusahaan dalam meningkatkan efektifitas kegiatan atau operasi perusahaan. Dalam implementasinya, pengendalian piutang melibatkan semua pihak terutama dalam proses pencatatan piutang selanjutnya dioperasionalkan oleh karyawan bagian pencatatan piutang , dengan piutang yang maksimal diharapkan perusahaan dapat menjalankan fungsi-fungsi ekonomis dan sosialnya seefektif mungkin.

Pengendalian intern organisasi perusahaan merupakan salah satu fungsi utama dari sistem informasi akuntansi. Oleh karena itu sistem informasi akuntansi harus dapat menunjang pengendalian intern yang diterapkan oleh perusahaan, sistem

informasi akuntansi akan mencatat seluruh aktivitas perusahaan secara otomatis sehingga pimpinan perusahaan akan memperoleh laporan-laporan yang bermanfaat untuk menilai efisiensi perusahaan, menetapkan kebijakan-kebijakan dan mengambil keputusan. (Mulyati,2005).

Sistem informasi akuntansi penjualan dibuat dengan tujuan untuk dapat mengontrol atau mengendalikan aktivitas penjualan. Hal ini perlu penjualan dapat mengakibatkan kesalahan pada sistem atau tingkat kecurangan yang disengaja akibat kelemahan sistem itu sendiri. Pengendalian ini harus bisa menjamin kebijakan dan pengarahan-pengarahan bagi pihak manajemen dan sebagai alat untuk mengimplementasikan keputusan dan mengatur aktivitas perusahaan khususnya bagian penjualan dan untuk dapat mencapai tujuan utama perusahaan perusahaan serta upaya perlindungan sumber daya perusahaan dari kemungkinan kerugian yang diakibatkan oleh kesalahan dan kelalaian pemrosesan data-data penjualan (Hastoni dan apriliesabeth,2008).

Efektivitas pengendalian piutang memegang peranan dalam menunjang aktivitas perusahaan dalam melaksanakan kegiatan operasional perusahaan. Seperti halnya pada PT. Pertamina Asset 2 Prabumulih sebuah perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang memiliki usaha dibidang energy dan petrokimia.

PT. Pertamina memiliki tanggung jawab untuk menyajikan data keuangan kepada perusahaan dsalam rangka mengamankan harta benda (asset) perusahaan , mengelolah dana perusahaan secara efektif dan efesien serta menyajikan informasi keuangan dan informasi lainnya yang dibutuhkan pimpinan, pemegang

sahan dan pihak (stakeholder) yang terkait secara akurat, valid, relevan dan tepat pada waktunya.

Dalam era globalisasi, dimana perubahan lingkungan bergerak sangat cepat diiringi dengan perkembangan pengetahuan dan teknologi, keadaan ekonomi nasional yang masih belum stabil mengakibatkan pertumbuhan perekonomian masih belum menunjukkan yang berarti. Stabilitas nilai tukar mata uang rupiah juga masih mengalami goncang-goncangan kala perusahaan suhu politik dan perubahan lain yang berpengaruh.

Dalam era seperti ini, perusahaan diharapkan dapat mengadaptasikan kegiatan dengan lingkungan eksternal yang berpengaruh pada perusahaan. Perubahan ini termasuk juga perusahaan *trend* atau keinginan konsumen yang terus menerus menyesuaikan dengan keadaan lingkungan. Disaat perekonomian kita dilanda krisis, tidak sedikit perusahaan yang ada di Indonesia mengalami kebangkrutan.

Perusahaan yang tangguh pada masa ini adalah perusahaan yang memiliki kompetensi yang unggul, baik dalam perencanaan sumber daya, pengorganisasian dua pengalokasian sumber dayanya atau ada keunggulan yang lainnya. Sumber daya perusahaan antara lain terdiri dari :

1. Manusia (*Man*),
2. Uang (*Money*),
3. Bahan atau Mesin (*Materill*), dan
4. Metode (*Methods*)

Lingkungan kerja merupakan lingkungan baru bagi mahasiswa, dimana di dalam lingkungan baru tersebut seringkali dituntut tanggung jawab dan pola pikir yang sangat jauh berbeda dengan lingkungan kampus. Tanpa pengalaman dan keterampilan menyebabkan mahasiswa sebagai calon tenaga kerja sering kali mengalami kesulitan dalam beradaptasi dengan permasalahan kerja yang timbul.

Penelitian Santoso(2003) tentang peranan sistem informasi akuntansi dalam meningkatkan efektivitas struktur pengendalian intern piutang dagang pada PT perusahaan gas Negara (persero) cabang Prabumulih. Hasil penelitian membuktikan bahwa sistem informasi akuntansi mempunyai peran yang sangat penting dalam pelaksanaan struktur pengendalian intern piutang dagang. Dimana merupakan salah satu alat bantu manajemen dalam kegiatan operasional perusahaan.

TABEL 1.1
DAFTAR PIUTANG TAK TERTAGIH
PERIODE 2018 – 2020

TAHUN	PIUTANG RELALISASI	PIUTANG TAK TERTAGIH	PERSENTASE PIUTANG TAK TERTAGIH
2018	Rp. 1.751.854.400	Rp. 62.536.700	3,56%
2019	Rp. 2.178.556.700	Rp. 81.736.600	3,75%
2020	Rp. 2.853.776.200	Rp. 103.811.400	3,63%

Sumber : PT Pertamina EP Asset 2 Prabumulih,2021

Dari data table 1.1 menunjukkan data piutang tak tertagih yang tertinggi pada tahun 2019 yaitu sebesar 3,75%. Dari data tahun 2018 sampai dengan 2010 menunjukkan presentase yang cukup tinggi yaitu diatas tiga persen. Hal ini akan berdampak pada belum optimalnya penerimaan kas perusahaan karena adanya piutang relasi (tagihan) yang tertunggak atau tidak tertagih, fungsi pembelian dalam hal ini sebagian yang melakukan penagihan pada relasi, belum melakukan secara optimal.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka penulis melakukan penelitian dengan judul “ *Analisis Efektifitas Pengendalian Intern Pada PT. Pertamina EP Asset 2 Prabumulih.*”

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, maka rumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah Bagaimana Efektifitas Pengendalian Piutang Intern Pada PT.Pertamina EP Asset 2 Prabumulih ?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian yang dilakukan adalah untuk mengetahui dan menganalisis Efektifitas Pengendalian Intern Piutang pada PT.Pertamina EP Asset 2 Prabumulih.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak, antara lain :

1.4.1 Manfaat Akademis

- Bagi penulis

Penelitian ini dapat memberikan tambahan pengetahuan dan wawasan mengenai efektifitas pengendalian intern piutang pada PT. Pertamina EP Asset 2 Prabumulih.

- Bagi peneliti lain

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan bahan acuan bagi yang berminat mengadakan penelitian selanjutnya terhadap masalah yang sama. Selain itu bhasil penelitian ini juga dapat digunakan sebagai bahan tambahan pengetahuan, dan bahan referensi untuk penelitian selanjutnya.

- Bagi akademis

Sebagai bahan penelitian sejauh mana mahasiswa/I dapat menerapkan ilmu pengetahuan yang diperoleh dibangku kuliah dengan merelisasikannya di dunia kerja dan sebagai bahan pertimbangan bagi aktivitas akademis dalam meningkatkan kualitas pendidikan.

1.4.2 Manfaat Praktis

- Bagi perusahaan

Sebagai penelitian ini diharapkan dapat menjadi informasi dan menambah pengetahuan dalam bidang pengendalian intern piutang.

- Bagi masyarakat

Sebagai hasil dari penelitian ini di harapkan dapat di jadikan sebagai informasi, sehingga masyarakat dapat mengetahui pentingnya pengendalian intern piutang guna untuk meningkatkan kesejahteraan ekonomi.

DAFTAR PUSTAKA

- William, K. Carter dan Milton F. Usni. "Akuntansi Biaya" Edisi 13 Buku 2 Tahun 2005. Jakarta: Salemba Empat.
- Anthony, dkk. 1992. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jakarta : Bina Rupa Aksara.
- Arikunto, Suharsimi 2006. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta, Jakarta.
- Anggraeny Retno Haryati, 2017. *Analisis Efektifitas Pengelolaan dan Sistem Pengendalian Piutang*, Skripsi Mahasiswa Makassar, Tidak Dipublikasikan
- Muyadi. 2015 *Akuntansi Biaya*, Edisi 5. Yogjakart: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti, 2021. Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir, FE UTP. Palembang.
- Tri Pati Erlangga. 2018. *Analisis Pengendalian dan Pengelolaan Atas Piutang Usaha pada CV. Makmur Sejahtera Palembang*. Universitas Tridinanti, Palembang.
- Sugiyono 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R&D* ALFABETA. Bandung.
- Sugiyono 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R&D*. Bandung, PT Alfabet.

Pedoman Anggaran, Edisi 1 Tahun 2019 , PT. PERTAMINA EP ASSET 2
Prabumulih Sumatera Selatan.

Pedoman Anggaran, Edisi 2 Tahun 2019, PT. PERTAMINA EP ASSET 2
Prabumulih Sumatera Selatan.