

**ANALISIS ELEMEN POKOK AUDIT MANAJEMEN FUNGSI
PERSEDIAAN DALAM MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PENDAPATAN PADA CV. ZHAVIFTZ
ELEKTRONIK MUARA DUA**

SKRIPSI



Nama : Rahman Arif

Nim : 22 2014 215

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

Skripsi

**ANALISIS ELEMEN POKOK AUDIT MANAJEMEN FUNGSI
PERSEDIAAN DALAM MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PENDAPATAN PADA CV. ZHAVIFTZ
ELEKTRONIK MUARA DUA**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Menperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Nama : Rahman Arif

Nim : 22 2014 215

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rahman Arif
Nim : 222014215
Konsentrasi : Akuntansi
Judul skripsi : Analisis Elemen Pokok Manajemen Fungsi Persediaan dalam Meningkatkan Efektivitas Pendapatan pada CV. Zhaviftz Elektronik Muara Dua

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau publikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Januari 2021



Rahman Arif

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Analisis Elemen Pokok Audit Manajemen Fungsi
persediaan Dalam Meningkatkan Efektivitas Pendapatan
Pada CV.Zhaviftz Elektronik Muara Dua
Nama : Rahman Arif
NIM : 22 2014 215
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Manajemen

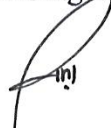
Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Januari 2021

Pembimbing I,



Dr. Betri, S.E., Ak., M.Si., CA
NIDN: 0216106902/944806

Pembimbing II,



Saekarini Yuliachtri, S.E., Ak., M.Si
NIDN: 0211078301

Mengetahui,
Dekan

u.b Ketua Program Akuntansi



Dr. Betri, S.E., Ak., M.Si., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

PERSEMBAHAN DAN MOTTO

MOTTO

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(QS. Al-Insyirah,6-8)

KARYA INI KU PERSEMBAHKAN UNTUK :

- Kedua orang tuaku ayahanda dan ibunda tercinta yang senantiasa memberiku doa, kasih sayang, dan dukungan yang begitu besar dengan setulus hati dan selalu sabar menunggu keberhasilanku dalam setiap langkah untuk mewujudkan impian dan cita-cita.
- Dosen pembimbingku Bapak Betri,S.E., M.Si., CA dan Ibu Saekarini Yuliachtri, S.E.,Ak., M.Si Terimakasih atas bimbingan dan nasehatnya dalam menyelesaikan skripsi ini
- Almamaterku dan Universitas Muhammadiyah tercinta.

PRAKATA



Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, dengan judul Pengaruh Analisis Elemen Pokok Audit Manajemen Fungsi persediaan Dalam Meningkatkan Efektivitas Pendapatan Pada CV.Zhaviftz Elektronik Muara Dua yang mana skripsi ini diajukan sebagai syarat pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang untuk memperoleh gelar Sarjana Manajemen.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orangtua ku tercinta. dan seluruh keluarga besarku semoga Allah SWT membalas kebaikan mereka, dan melindungi mereka dimanapun berada Amin

Selesaiannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dorongan serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Abid Djazuli S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom, S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
3. Para Dosen Pengasuh dan Karyawan serta seluruh Civitas Akademika yang telah mendidik kami selama di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Betri Sirajuddin,S.E., M.Si., CA., selaku ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, SE.,M.Si., selaku sekretaris Program Studi

Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Palembang.

5. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu, yang telah membantu dalam menyelesaikan studi dan penulisan skripsi ini.
6. Almamaterku

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan Oleh sebab itu penulis mengharapkan saran dan kritikan dari pembaca dan berbagai pihak yang sifatnya konstruktif demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukan kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Palembang, Agustus 2021

Rahman Arif

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL LUAR	
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN MOTTO	v
HALAMAN PRAKATA.....	vi
HALAMAN DAFTAR ISI.....	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL	x
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK	xii

BAB I. PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6

BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS

A. Landasan teori.....	8
1. Pengertian Audit.....	8
a. Tipe – Tipe Audit	9
2. Pengertian Audit Manajemen	10
a. Tujuan Audit Manajemen.....	11
b. Manfaat Audit Manajemen.....	12
c. Karakteristik Audit Manajemen	13
d. Prinsip Dasar Audit Manajemen	14
e. Jenis Audit Manajemen	15
f. Ruang Lingkup Audit	15
g. Tahapan Audit Manajemen	16
3. Pengertian Persediaan.....	18
a. Jenis-jenis Persediaan.....	18

b.	Sifat-Sifat Persediaan	19
c.	Tujuan Audit Persediaan	19
4.	Pengertian Efektivitas Pendapatan.....	21
a.	Pengertian Pendapatan	22
b.	Karakteristik Pendapatan.....	22
c.	Pengakuan Pendapatan	23
d.	Pengukuran Pendapatan	24
B.	Penelitian sebelumnya	24
C.	Kerangka Pemikiran	29
D.	Hipotesis Pemikiran.....	30
BAB III. METODE PENELITIAN		
A.	Jenis Penelitian	31
B.	Tempat Dan Waktu Penelitian.....	32
C.	Operasionalisasi Variabel.....	32
D.	Data Yang Diperlukan	33
E.	Metode Pengumpulan Data	33
F.	Analisis Data Dan Teknik Analisis	35
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN		
A.	Hasil Penelitian.....	36
1.	Sejarah Singkat CV.Zhaviftz Elektronik Muara dua	36
2.	Visi Dan Misi CV.Zhagviftz Elektronik Muara Dua	36
3.	Struktur Organisasi CV.Zhagviftz Elektronik Muara Dua.....	37
B.	Pembahasan Hasil Penelitian	39
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN		
A.Simpulan		53
B.Saran.....		54
DAFTAR PUSTAKA		56
LAMPIRAN-LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel.I Volume Pembelian Dan Pendapatan	5
Tabel.II.1 Persamaan Dan Perbedaan Dengan Penelitian Sebelumnya	28
Tabel.III.1 Operasionalisasi Variabel	32
Tabel.III.4 Jadwal Penelitian.....	36
Tabel IV.1 Ringkasan Temuan Audit	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	30
--------------------------------------	----

ABSTRAK

Rahman Arif/212017089/2021/ Analisis Elemen Pokok Audit Manajemen Fungsi persediaan Dalam Meningkatkan Efektivitas Pendapatan Pada CV.Zhaviftz Elektronik Muara Dua.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah Bagaimana Audit Manajemen Fungsi Persediaan Barang Dagang Dalam Meningkatkan Efektivitas Pendapatan Pada CV. Zhavitz Elektronik Muara Dua. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui Audit Manajemen Fungsi Persediaan Barang Dagang Dalam Meningkatkan Efektivitas Pendapatan Pada CV. Zhavitz Elektronik Muara Dua. Jenis penelitian ini penelitian deskriptif. Data yang digunakan dalam penelitian yaitu data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data yang digunakan wawancara dan dokumentasi. Metode analisis data yang akan digunakan penulis dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif Audit Manajemen Fungsi Persediaan Barang Dagang.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Perusahaan belum berjalan secara efektif, karena ditemukan bahwa penurunan pendapatan terbesar terjadi pada tahun 2018 sebesar Rp.27.292.000 sedangkan pembelian persediaan barang dagang mengalami peningkatan sebesar Rp.67.110.000. Hal ini belum dikatakan efektif karena pembelian persediaan barang dagang tiap tahunnya mengalami kenaikan sedangkan pendapatan yang dihasilkan pada tiap tahunnya mengalami penurunan dihasilkan pada CV. Zhavit Elektronik Muara Dua. Untuk tingkat efektivitas pembelian persediaan barang dagang selama tahun 2017-2019 sudah efektif sedangkan tingkat efektivitas Pendapatan dari tahun 2017-2019 tidak efektif dikarenakan tidak mencapai target yang ditetapkan sehingga peningkatan persediaan yang tidak di imbangi dengan peningkatan pendapatan dan tidak tercapainya target pendapatan. merupakan fenomena yang diperlukan audit manajemen untuk mendeteksi perbaikan. Temuan-temuan tersebut menunjukkan bahwa pengendalian manajemen yang berlaku di dalam perusahaan masih belum memadai. Hal ini akan berdampak buruk terhadap kemajuan perusahaan. Keputusan untuk melakukan perbaikan atas kelemahan ini sepenuhnya ada pada manajemen tetapi jika kelemahan ini tidak segera diperbaiki kami menghawatirkan terjadi akibat yang lebih buruk pada perusahaan tersebut khususnya pada penjualan.

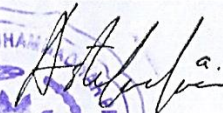
Kata Kunci : Audit Manajemen, Persediaan, Efektivitas Pendapatan

ABSTRACT

Rahman Arif/222014215/2021/ Analysis of Principal Elements of Audit Management of Inventory Functions in Increasing Revenue Effectiveness at CV. Zhaviftz Elektronik Muara Dua.

The formulation of the problem in this study is How the Management Audit of the Merchandise Inventory Function in Increasing the Effectiveness of Income at CV. Zhavitz Electronics Estuary Two. This study aimed to determine the Audit Management of the Merchandise Inventory Function in Increasing the Effectiveness of Income at CV. Zhavitz Electronics Estuary Two. This type of research is descriptive research. The data used in the study are primary data and secondary data. Data collection methods used interviews and documentation. The data analysis method used by the author in this study is a qualitative analysis of the Management Audit of the Merchandise Inventory Function.

The results of this study indicate that the Company has not been operating effectively because it was found that the most significant decrease in revenue occurred in 2018 of Rp.27,292,000 while the purchase of merchandise inventory increased by Rp.67,110,000. This has not been said to be effective because the purchase of merchandise inventory each year has increased while the income generated each year has decreased, resulting in CV. Zhavit Electronics Estuary Two. The level of effectiveness of purchasing merchandise inventory during 2017-2019 has been decrease.

No	Nama	Nim	Keterangan
A218	Rahman Arif	222014215	



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perusahaan di Indonesia saat ini harus mampu bertahan dalam era globalisasi. Dalam era globalisasi perusahaan harus mengikuti aturan yang berlaku di dunia Internasional guna bertahan dalam persaingan bisnis yang semakin ketat dan kompetitif, bukan hanya dengan perusahaan dalam negeri namun dengan perusahaan luar negeri. Hal tersebut mengharuskan setiap 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. Salah satu bagian penting dalam perusahaan dagang adalah persediaan. Persediaan merupakan barang dagangan yang dibeli kemudian disimpan dan selanjutnya dijual kembali dalam operasi.

Perusahaan merancang sistem pengelolaan persediaan barang yang baik agar dapat melaksanakan kegiatan secara ekonomis, efektif, dan efisien. Aktivitas dari sistem pengelolaan persediaan barang tersebut dimulai dengan pengadaan persediaan barang dagang, penyimpanan, dan penjualan barang dagang dari gudang. Salah satu indikasi perusahaan yang sistem pengelolaan persediaan barangnya baik adalah dengan terpenuhinya permintaan barang tepat pada waktunya. Tanpa adanya persediaan barang dagang, perusahaan akan menghadapi resiko tidak dapat memenuhi keinginan dari para pelanggannya yang akan berdampak buruk bagi perusahaan karena akan kehilangan kesempatan untuk memperoleh keuntungan dari penjualannya

Pemeriksaan manajemen atas fungsi persediaan sangat diperlukan untuk mengurangi resiko terjadinya selisih, kehilangan, mengantisipasi kemungkinan terjadinya kecurangan dan memastikan bahwa prosedur telah dilakukan dengan baik sehingga kemudian dapat dibuatlah suatu usulan perbaikan. Berbagai macam persediaan yang dimiliki perusahaan serta penempatan persediaan pada lokasi yang berbeda-beda, memerlukan adanya suatu perencanaan, pengawasan, dan pengendalian yang baik terhadap

persediaan. Oleh karena itu, diperlukan pengolahan persediaan yang baik serta diperlukan juga kebijakan perusahaan untuk mengelola persediaan tersebut.

Audit manajemen merupakan evaluasi atas berbagai kegiatan manajemen perusahaan, sedangkan sasarannya adalah untuk menilai apakah pelaksanaan kegiatan manajemen telah dilaksanakan secara efektif, efisien, dan ekonomis. Apabila belum dilaksanakan seperti seharusnya, maka auditor akan memberikan rekomendasi atau saran agar pada masa yang akan datang menjadi lebih baik. Ruang lingkup audit manajemen meliputi seluruh aspek kegiatan manajemen, ruang lingkup ini dapat berupa seluruh kegiatan atau dapat juga hanya mencakup bagian tertentu dari program/aktivitas yang dilakukan. Menurut Betri (2018: 5) Menyatakan bahwa audit manajemen merupakan suatu organisasi secara keseluruhan untuk menilai unsur-unsur manajemen suatu organisasi tersebut apakah telah direncanakan, dilaksanakan dan dikendalikan dengan prinsip-prinsip manajemen yang baik dan benar sehingga fungsi-fungsi pada suatu organisasi tersebut dapat meningkat efektivitas yang menggambarkan komunikasi yang prosesnya untuk mencapai tujuan yang direncanakan sesuai dengan biaya yang dianggarkan, waktu yang ditetapkan dari jumlah personil yang di tentukan.

Menurut *Greuning* (2013: 289) pengertian Pendapatan merupakan sebagai aliran masuk bruto dari manfaat ekonomis selama periode pelaporan, muncul dari aktivitas bisnis normal dan menghasilkan kenaikan ekuitas yang jelas bukan dari kontribusi pemilik ekuitas. Sedangkan Ikatan Akuntan Indonesia (2015: 23) mendefinisikan Pendapatan adalah penghasilan yang

timbul dari pelaksanaan aktivitas entitas yang normal dan dikenal dengan sebutan yang berbeda, seperti penjualan, penghasilan jasa, bunga, dividen, royalti, dan sewa.

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Hendra (2017) masih terdapat beberapa kelemahan pada pengolahan persediaan barang dagang seperti masih perlu dilakukan pelebaran tempat penyimpanan barang dagang, penerangan yang belum optimal, tidak diasuransikannya persediaan barang dagang, sering terjadinya perubahan perencanaan persediaan barang dagang, serta masih kekurangannya *valet* untuk peletakan barang sehingga masih diperlukannya perhatian lebih dari pengolaan persediaan barang dagang.

CV. Zhavitz Elektronik merupakan Perusahaan yang bergerak dalam bidang perdagangan yaitu penjualan alat-alat listrik dan elektronik yang beralamat di JL. Jendral Sudirman Pasar Tengah Depan Taman, Mura Dua. Tujuan utama CV. Zhavitz Elektronik meningkatkan keefektifan pendapatan dengan cara membeli persediaan barang dagang agar memenuhi permintaan dari konsumennya dengan demikian permintaan konsumen dapat terpenuhi dan selalu memperbarui barang dagangannya sesuai dengan zaman yang semakin maju.

Berdasarkan hasil survei pendahuluan yang dilakukan pada CV. Zhavitz Elektronik Muara Dua, ditemukan permasalahan dalam laporan persediaan dan pendapatannya. Hal tersebut dilihat dari tabel 1.1 sebagai berikut:

Tabel 1.1
Volume pembelian dan pendapatan
Pada tahun 2017-2019

(Dalam Rupiah)

Tahun	Target perusahaan	Realisasi Pembelian	Target Pendapatan	Realisasi Pendapatan
2017	800.000.000	800.083.000	1.000.000.000	975.951.000
2018	800.000.000	867.193.000	1.000.000.000	948.659.000
2019	800.000.000	898.896.000	1.000.000.000	900.679.000

Sumber: Laporan Persediaan dan Pendapatan CV. Zhavitz Elektronik Muara Dua, 2020.

Berdasarkan Tabel 1.1 dapat diketahui bahwa setiap tahunnya CV. Zhavitz Elektronik Muara Dua Prismatama selalu mengalami penurunan pendapatan atas persediaan barang dagang yang mengakibatkan kerugian. Dari tabel 1.1 menunjukkan bahwa penurunan pendapatan terbesar terjadi pada tahun 2018 sebesar Rp.27.292.000 sedangkan pembelian persediaan barang dagang mengalami peningkatan sebesar Rp.67.110.000. Hal ini belum dikatakan efektif karena pembelian persediaan barang dagang tiap tahunnya mengalami kenaikan sedangkan pendapatan yang dihasilkan pada tiap tahunnya mengalami penurunan dihasilkan pada CV. Zhavit Elektronik. Untuk tingkat efektivitas pembelian persediaan barang dagang selama tahun 2017-2019 sudah efektif sedangkan tingkat efektivitas Pendapatan dari tahun 2017-2019 tidak efektif dikarenakan tidak mencapai target yang ditetapkan sehingga peningkatan persediaan yang tidak di imbangi dengan peningkatan pendapatan dan tidak tercapainya target pendapatan merupakan fenomena yang diperlukan audit manajemen untuk mendeteksi kondisi, penyebab, dan akibat untuk disesuaikan dengan kriteria yang ditetapkan yang pada akhirnya auditor internal bisa memberikan rekomendasi untuk saran dan perbaikan.

Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Analisis Elemen Pokok Audit Manajemen Fungsi Persediaan Dalam Meningkatkan Efektivitas Pendapatan Pada CV. Zhaviftz Elektronik Muara Dua”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya, maka peneliti tertarik untuk mengangkat suatu permasalahan yaitu Bagaimana Audit Manajemen Fungsi Persediaan Barang Dagang Dalam Meningkatkan Efektivitas Pendapatan Pada CV. Zhavitz Elektronik Muara Dua?

C. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan permasalahan yang peneliti kemukakan sebelumnya, maka tujuan penelitian ini untuk mengetahui Audit Manajemen Fungsi Persediaan Barang Dagang Dalam Meningkatkan Efektivitas Pendapatan Pada CV. Zhavitz Elektronik Muara Dua.

D. Manfaat Penelitian

1. Bagi Penulis,

Untuk menambah pengetahuan dan wawasan penul,,is dalam menerapkan beberapa teori yang diperoleh dalam perkuliahan.,,,,,,

2. Bagi Perusahaan

Dapat dijadikan sebagai bahan masukan dan pertimbangan serta catatan dan saran mengenai Audit Manajemen Fungsi Persediaan Barang Dagang Dalam Meningkatkan Efektivitas Pendapatan Pada CV. Zhavitz Elektronik Muara Dua.

3. Bagi Almamater

Manfaat penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulis yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Betri. 2018. *Pemeriksaan Manajemen*. Palembang, Penerbit CV. Amanah. Palembang. Elder, Beasley, Arens, and Jusuf. 2011. *Jasa Audit dan Assurance*. Buku 1, Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Greuning, & Hennie Van. et al. 2013. *International Financial Reporting Standards : Sebuah Panduan Praktis*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Hendra. 2017, *Audit operasional atas fungsi persediaan barang dagang dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi pada PT. Duta Putra Lexindo*. Skripsi S1 fakultas Ekonomi, Universitas Bangka Belitung. <http://repository.ubb.ac.id/1801/>
- Islahuazzaman, 2012. *Istilah-istilah Akuntansi Dan Auditing*. Edisi kesatu. Penerbit Bumi Aksara. Jakarta. IBK Bayangkara. 2014. *Audit Manajemen: Prosedur dan Implementasi*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. *Standar Akuntansi Keuangan*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Marlena, Rezza Yuana Titin Saputri. 2017. *Pemeriksaan manajemen fungsi persediaan suku cadang dalam meningkatkan efektivitas pendapatan Pada CV Sumber Mitra Sejahtera Tulungagung* Jurnal benefit. Vol 4 No. 1 Tahun 2017. <http://jurnalunita.org/index.php/benefit/article/view/97> Setriyani, Audit manajemen atas fungsi persediaan bahan baku pada CV. Batik Indah Rara Djongrang Yogyakarta. Jurnal profit edisi 1 tahun 2016. <http://journal.student.uny.ac.id/ojs/index.php/profita/article/view/5562>
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Penerbit Alfabeta. Jakarta.
- Sukrisno Agoes. 2019. *Auditing Petunjuk Praktis Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Suwardjono. 2010. *Teori Akuntansi: Pengungkapan Dan Sarana Interpretatif*. Edisi ketiga. BPFE. Yogyakarta. Wiley. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Wildana, F. N., & Utami, E. U. 2017. *Analisis Sistem Pengendalian Persediaan Atas Barang Dagang Pada CV. Sumber Alam Sejahtera Tegal*. Monex , 2089-5321.
- Yohan Ade Saputra, *Audit manajemen pada fungsi persediaan barang dagang untuk mendeteksi dan mencegah kecurangan pada UD.Memory Nganjuk*. Vol. 01

No. 11 Tahun 2017. <http://simki.unpkediri.ac.id> Yudiana, Sri Rahayu, Peran audit operasional atas persediaan barang dagang (studi kasus PT. Kurnia Tirta kota Bogor. Vol. 9 No 2 Tahun 2014. <http://ejournal.uikabogor.ac.id/index.php/neraca/article/view/879>