

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG
DAGANGAN DALAM MENINGKATKAN EFISIENSI
PADA PT. NILA TARI NANGYU PALEMBANG**

SKRIPSI



Nama : Ade Kurniawan
NIM : 22 2012 207

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2018**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG
DAGANGAN DALAM MENINGKATKAN EFISIENSI
PADA PT. NILA TARI NANGYU PALEMBANG**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Ade Kurniawan
NIM : 22 2012 207**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2018**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ade Kurniawan
NIM : 22 2012 207
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Palembang, 05 April 2018

Penulis,



Ade Kurniawan
NIM: 222012207

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang
Dagangan Dalam Meningkatkan Efisiensi Pada PT.Nila
Tari Nangyu Palembang
Nama : Ade Kurniawan
NIM : 22 2012 207
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Sistem Informasi Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal 30 Maret 2018

Pembimbing I,



Betri Sirajudin, S.E., Ak., M.Si. CA
NIDN/NBM : 0216106092/944806

Pembimbing II,



Mizan, S.E., Ak., M.Si., CA
NIDN/NBM : 0206047101/859196

Mengetahui,
Dekan

Ub. Ketua Program Studi Akuntansi



Betri Sirajudin, S.E., Ak., M.Si. CA
NIDN/NBM : 0216106092/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“ Sesuatu yang belum dikerjakan, seringkali tampak mustahil; kita baru yakin kalau kita telah berhasil melakukannya dengan baik ”.

(Ade Kurniawan)

Dengan Izin-Mu dan dengan Rahmat-Mu
yaa Allah Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- ❖ Ayah ku (Marsudi) dan Ibu ku (Sudarmi), yang telah ikhlas mendidik, membesarkan, memberikan motivasi, dan mendo'akan dalam mewujudkan cita – cita Ku, serta selalu menjadi penyemangat dihari- hari Ku.
- ❖ Saudara - saudara Ku, (Irfan Fajriansyah dan Devina), (Yodi dan Putra), (Agasi dan Hafis)
- ❖ Seluruh Keluarga Besar Ku
- ❖ Pembimbing Akademik dan Skripsi
- ❖ Almamater



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT Yang Maha Mendengar lagi Maha Melihat dan atas segala limpahan rahmat, karunia, taufik serta hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul "Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagang Pada PT. Nila Tari Nangyu Palembang", telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini di susun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Shalawat beriring salam tak lupa senantiasa kita panjatkan untuk junjungan kita Nabi besar Muhammad Rasulullah SAW, keluarga dan sahabat-sahabat beliau yang senantiasa menjunjung tinggi nilai- nilai Islam yang banyak menjadi suritauladan dan banyak telah mengibarkan panji-panji kebenaran dari masa lampau hingga sekarang.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerja sama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala yang dihadapi serta berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan yang terbaik sehingga kendala-kendala tersebut bisa dapat diatasi.

Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan mendedikasikan skripsi ini kepada keluarga tercinta khususnya kepada kedua orang tua penulis, Ayahanda tercinta Marsudi dan Ibunda tersayang Sudarmi yang tak henti-hentinya mendoakan, memberikan motivasi, semangat, nasihat serta kasih sayang yang sedemikian tulus. Dan juga kepada semua saudara-saudaraku sekaligus inspirasi dalam hidup saya terima kasih karena telah memberikan perhatian, kasih sayang, inspirasi, berbagai canda tawa serta selau memberikan dukungan kepada penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa pula penulis ucapkan terima kasih kepada Bapak Betri Sirajudin, S.E.,M.Si.,Ak.CA dan Mizan, S.E.,M.Si.,Ak.,CA yang telah dengan sabar, tekun, tulus dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan saran-saran yang membangun dan sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi. Selain itu disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, SE,MM., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang .
2. Bapak Drs. Fauzi Ridwan, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Bapak Mizan, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku ketua program studi dan sekretaris program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

4. Bapak Rendra Bakti,S.E.,M.Si.,selaku Pembimbing Akademik.
5. Seluruh Staf Administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Bapak Hariyanto yang membantu dalam memberikan data untuk penyelesaian skripsi ini.
7. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis mengucapkan banyak-banyak terima kasih, kepada semua pihak yang telah membantu, serta do'a yang telah diberikan semoga amal ibadah kalian semua mendapat balasan dari-Nya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, maka saran dan kritik yang konstruktif dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya.

Akhirnya hanya kepada Allah SWT kita kembalikan semua urusan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis dan para pembaca pada umumnya, semoga Allah SWT meridhoi dan dicatat sebagai ibadah disisi-Nya, Aamiin.

Wasalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh

Palembang, 05 April 2018

Penulis


Ade Kurniawan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMBUNG DEPAN	
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PRAKATA	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori	8
1. Persediaan	8

a. Pengertian Persediaan.....	8
b. Jenis Jenis Persediaan.....	9
c. Fungsi Persediaan.....	11
d. Biaya Biaya Dalam Persediaan.....	13
2. Sistem	15
3. Pengertian Sistem Pengertian Intern	16
4. Komponen dan Pengukuran Sistem Pengendalian Intern	18
5. Fungsi Sistem Pengendalian Intern.....	19
6. Sistem Pengendalian Intern atas Persediaan	20
7. Sistem Pencatatan Persediaan	21
B. Penelitian Sebelumnya	24
BAB III METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian	28
B. Lokasi Penelitian.....	29
C. Operasionalisasi Variabel.....	29
D. Data yang Digunakan.....	29
E. Metode Pengumpulan Data	30
F. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
A. Gambar Umum Perusahaan	33
1. Gambaran Umum PT. Nila Tari Nangyu Palembang.....	33
2. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	34

a. Struktur Organisasi.....	34
b. Pembagian Tugas.....	38
3. Kegiatan Usaha PT. Nila Tari Nangyu.....	44
4. Sistem Penjualan PT. Nila Tari Nangyu.....	47
a. Sistem Penjualan Tunai	47
b. Sistem Penjualan Kredit.....	48
5. Unsur Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagang.....	49
a. Struktur Organisasi.....	49
b. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	50
c. Praktik yang Sehat.....	50
d. Karyawan Mutunya Sesuai dengan Tanggungjawabnya..	51
B. Pembahasan	51
Unsur Unsur Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagang	51
1. Analisis Terhadap Struktur Organisasi.....	51
2. Analisis Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan	54
3. Analisis Praktik yang Sehat	55
4. Analisis karyawan Mutunya Sesuai dengan Tanggungjawabnya	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	60
A. Simpulan.....	60
B. Saran	61

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I. 1 Data Pengiriman Barang dan Kekurangan Barang	4
Tabel II. 1 Penelitian Sebelumnya	27
Tabel III. 1 Operasional Variabel.....	29

DAFTAR GAMBAR

Gambar IV.1	Struktur Organisasi.....	37
Gambar IV.2	Flowchart Prosedur Permintaan Barang dari Pertamina.....	55
Gambar IV.3	Flowchart Prosedur Gudang.....	56
Gambar IV.4	Flowchart Prosedur Penjualan.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Jadwal Pelaksanaan Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 Surat Keterangan Selesai Melakukan Penelitian
- Lampiran 3 Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 4 Sertifikat Hapalan Surat – Surat Pendek Juz Amma
- Lampiran 5 Piagam KKN (Kuliah Kerja Nyata)
- Lampiran 6 Sertifikat TOEFL
- Lampiran 7 Biodata Penulis

ABSTRAK

Ade Kurniawan 22 2012 207 Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan barang Dagang pada PT. Nila Tari Nangyu Palembang. Rumusan Masalah Bagaimanakah Penerapan Sistem Pengendalian Intern Persediaan barang Dagang pada PT. Nila Tari Nangyu Palembang? Tujuan Penelitian untuk mengetahui Penerapan Sistem Pengendalian Intern Persediaan barang Dagang pada PT. Nila Tari Nangyu Palembang. Jenis penelitian yang di gunakan adalah Deskriptif.

Hasil analisis menunjukkan bahwa kekurangan persediaan barang dagangan diakibatkan oleh sistem pengendalian intern persediaan barang dagang pada PT. Nila Tari Nangyu Palembang belum memenuhi sistem pengendalian intern yang baik dan memadai karena masih terjadinya perangkapan tugas didalam perusahaan oleh bagian administrasi dengan bagian kasir. Sistem pencatatan yang dilakukan oleh bagian administrasi masih secara manual, dalam praktek yang sehat pengecekan perhitungan fisik persediaan dilakukan setahun setiap akhir pekan. Dari sistem yang kurang baik tersebut menyebabkan sering terjadinya kehilangan persediaan barang dagangan pada PT. Nila Tari Nangyu Palembang.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Intern, Persediaan

ABSTRACT

Ade Kurniawan 22 2012 207 Analysis of Internal Goods Trade Control System at PT. Nila Tari Nangyu Palembang. Problem Formulation How Application of Control System Internal Trade goods at PT. Nila Tari Nangyu Palembang? Research Objectives to determine the Application of Control System Internal Trade goods at PT. Nila Tari Nangyu Palembang. The type of research used is Descriptive.

The results show that the shortage of goods can be caused by the internal management system on goods in PT. Nila Tari Nangyu Palembang not meet the provisions of good internal control and good because there are still tasks in it by the administration with the cashier. Recording systems performed by administrative sections still manually, in healthy practice checking physical evaluations done every weekend. From the bad system that led the loss of merchandise work on PT. Nila Tari Nangyu Palembang.

Keywords: Internal Control System, Inventory



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perusahaan beroperasi menjadi semakin luas dan kompleks, segala jenis perubahan yang berkembang di Indonesia akan lebih menghadapi banyak tantangan dari perusahaan sejenis yang bermunculan baik yang berasal dari dalam maupun luar negeri. Hal ini mengakibatkan persaingan yang semakin ketat dan tajam. Untuk menjadi unggul dalam persaingan, perusahaan harus memiliki manajemen yang baik sehingga tujuan utama perusahaan tercapai yaitu mencapai laba yang maksimal secara efektif, efisien dan ekonomis.

Sistem pengendalian intern suatu proses yang dipengaruhi oleh dewan komisaris, manajemen, dan personil satuan usaha lainnya, yang dirancang untuk mendapat keyakinan memadai tentang pencapaian tujuan dalam hal-hal berikut: keandalan pelaporan keuangan, kesesuaian dengan undang-undang, dan peraturan yang berlaku, efektifitas dan efisiensi.

Mulyadi (2016:163), menyatakan bahwa sistem pengendalian intern meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasi untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijaksanaan manajemen.

Sistem pengendalian intern merupakan bagian yang paling penting dari seluruh informasi yang dibutuhkan oleh manajemen, karena informasi akuntansi berhubungan dengan data keuangan dan transaksi keuangan suatu perusahaan. Adanya informasi akuntansi yang akurat akan membantu manajemen perusahaan dan pihak-pihak di luar perusahaan untuk mengambil keputusan sesuai dengan kepentingan masing-masing.

Dalam suatu perusahaan persediaan mempunyai arti penting karena akan mempengaruhi tingkat produksi maupun penjualan. Persediaan barang dagang untuk perusahaan dagang adalah persediaan barang yang akan dijual kembali tanpa mengubah bentuk barang tersebut sedang persediaan dalam perusahaan manufaktur dibagi menjadi tiga yaitu persediaan bahan baku, persediaan barang alam proses, persediaan barang jadi. Persediaan bahan baku adalah barang-barang yang diperoleh dalam keadaan harus dikembangkan yang akan menjadi bagian utama dari barang jadi atau barang-barang berwujud yang diperoleh untuk penggunaan langsung dalam proses produksi sedang persediaan barang dalam proses meliputi produk-produk yang telah mulai dimasukkan dalam proses produksi, namun belum selesai diolah sedangkan persediaan barang jadi meliputi produk-produk olahan yang siap untuk dijual kepada para konsumen. atau lebih dan disusun untuk menjamin adanya perlakuan yang seragam terhadap transaksi-transaksi perusahaan yang terjadi.

Pada perusahaan dagang, masalah yang sering dihadapi adalah masalah kelancaran proses produksi berupa penanganan persediaan bahan

baku yang tepat agar tidak terjadi kelebihan serta kekurangan bahan baku, perusahaan harus dapat mengelola persediaan yang dimiliki sebaik mungkin sesuai dengan kebijakan-kebijakan manajemen perusahaan. Untuk menjamin agar pengelolaan persediaan sesuai dengan kebijakan manajemen perusahaan, maka dibutuhkan suatu sistem yang mampu menjamin tercapainya tujuan perusahaan. Salah satu sistem tersebut adalah sistem akuntansi persediaan bahan baku pada perusahaan itu sendiri.

PT. Nila Tari Nangyu merupakan perusahaan dagang yang bergerak dalam bidang usaha penjualan gas Elpiji. Perusahaan ini berlokasi di Jl. Abikusno Cokro Suyoso No. 69 Kemang Agung Kertapati Palembang. Gas elpiji yang dijual perusahaan adalah gas elpiji dengan ukuran tabung 3 kilogram. PT. Nila Tari Nangyu mempunyai tipe persediaan yaitu persediaan produk jadi, PT. Nila Tari Nangyu perlu mengadakan suatu prosedur pemesanan, penerimaan, perhitungan dan pengeluaran persediaan barang dagangan dalam jumlah tertentu disimpan didalam gudang

Karena banyaknya aktivitas keluar masuk barang dagangan sehingga akan dikhawatirkan akan terjadi Kerusakan, kehilangan, pencurian, kelalaian pencatatan sehingga diperlukan pengendalian intern persediaan yang baik agar tidak terjadi penyelewengan dalam menjalankan tugas. Berikut ini adalah data persediaan gas elpiji 3 kilogram pada PT. Nila Tari Nangyu Palembang.

Tabel I.1
Data Pengiriman barang dan Kekurangan Barang Selama 3 Bulan Terakhir
PT. Nila Tari Nangyu Palembang
Tahun 2017

(Dalam Unit)

Pangkalan	Dikirim	Diterima	Kekurangan	Persentase
Ali	5.270	4.680	590	11,19%
Ani Panjarini	5.270	4.680	590	11,19%
H.Slamet	2.200	960	1.240	56,36%
Hariyanto	6.297	5.850	447	7,0%
Ja'ana	1.040	720	320	30,76%
Lison	4.400	3.750	650	14,77%
M. Budi Supriyanto	2.500	1.980	520	20,80%
Marsudi	5.929	5.850	79	13,30%
Mulyono	5.925	4.680	1.245	21,01%
Nunung Nur'aini	1.300	1.200	100	7,6%
Ratih Apriyani	5.925	5.850	75	1,2%
Riyanto	6.297	5.850	447	7,9%
Rudi Patria	5.530	3.900	1.630	24,47%
Sugiarsih	650	600	50	7,6%
Total	58.533	50.550	7.983	235,15%

Sumber: PT.Nila Tari Nangyu Palembang

Berdasarkan data tabel dari perusahaan diatas barang yang dikirim dari Perusahaan ke klien selama 3 bulan terakhir sebanyak 58.533 yang diterima hanya 50.550, terjadi kekurangan saat pengiriman barang hingga 7.983 unit tabung gas mengalami kekurangan selama kurun waktu 3 bulan.

Kekurangan ini mungkin disebabkan oleh:

- a. Kesalahan perhitungan dan pencatatan saat pengiriman
- b. Kesalahan perhitungan dan pencatatan pada saat penerimaan
- c. Kesalahan perhitungan dan pencatatan pada saat penjualan
- d. Adanya unsur penggelapan atau penyimpangan oleh petugas
- e. Adanya kelemahan sistem pengendalian intern persediaan

Sistem pengendalian intern di PT. Nila Tari Nangyu dimana terjadinya rangkap jabatan antara bagian administrasi dan bagian kasir dimana merangkap tugas untuk piutang dagang, personalia, kas bank dan pajak. Prosedur pencatatan yang hanya dilakukan pada setiap akhir pekan sekali dapat menimbulkan kesalahan pencatatan, dalam pencatatan bagian pengirim masih menggunakan perhitungan manual, kurang rapi dalam menyimpan data data tercecer atau hilang.

Berdasarkan latar belakang diatas, Maka dari itu peneliti tertarik melakukan penelitian dari kelemahan sistem pengendalian intern persediaan dengan judul **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan Dalam meningkatkan Efisiensi Pada PT. Nila Tari Nangyu Palembang.**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas maka rumusan masalahnya adalah : Bagaimanakah penerapan sistem pengendalian intern persediaan barang dagangan dalam meningkatkan efisiensi pada PT. Nila Tari Nangyu Palembang ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas maka tujuan penelitian adalah untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian intern persediaan barang dagangan dalam meningkatkan efisiensi pada PT. Nila Tari Nangyu Palembang.

D. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Hasil penulisan ini diharapkan dapat menambah pengetahuan, pengalaman, dan wawasan utama mengenai hal-hal yang berkaitan dengan penerapan sistem pengendalian intern persediaan

2. Bagi PT. Nila Tari Nangyu Palembang

Penelitian ini diharapkan dapat disajikan sebagai masukan atau bahan evaluasi dan pertimbangan guna membuat kebijakan dalam pengambilan keputusan terutama dalam hal penerapan sistem pengendalian intern persediaan.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah bahan pustaka dan ilmu pengetahuan sebagai bahan kajian dalam penelitian selanjutnya yang berkaitan penerapan sistem pengendalian intern persediaan

DAFTAR PUSTAKA

- Bodnar dan hoowood, 2015 , *Sistem Pengendalian Intern*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta
- James Hall, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Manengkey, 2014, *Analisis Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagang dan Penerapan Akuntansi Pada PT. Cahaya Mitra Alke*. Jurnal EMBA (Online), Vol.2 No.3 Hal 13-21
<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/5065>
- Mulyadi, 2016, *Sistem Akuntansi*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta
- Nur dan Bambang, 2009, *Statistik Untuk penelitian*.
- Romney dan Steinbart, 2013 *Fungsi Sistem Pengendalian Intern*.
- Sugiyono, 2011, *Statistik Untuk penelitian*. Bandung : Alfabeta
- Wahyuningsih, 2014, *Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi Genteng Pada PT. Varia Usaha Beton Sidoarjo*. Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi Vol. 3 No. 10, (online)
<https://ejournal.stiesia.ac.id/jira/article/view/584/550>
- Widya ,2013 *Evaluasi penerapan sistem pengendalian intern untuk persediaan barang dagangan pada PT. Laris Manis Utama Cabang Manado*. Jurnal EMBA, (online) Vol.1 No.3 Hal. 20-29
<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/1366/1077>