

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG
DAGANGAN PADA MINIMARKET ALFAMART SUMPAAH PEMUDA
PALEMBANG**

SKRIPSI



OLEH

Nama : Ulfa Ria Oktami
Nim : 22 2011 198

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2015**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG
DAGANGAN PADA MINIMARKET ALFAMART SUMPAAH PEMUDA
PALEMBANG**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



OLEH

Nama : Ulfa Ria Oktami
Nim : 22 2011 198

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2015**

#1

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ulfa Ria Oktami

Nim : 222011198

Program Studi : Akuntansi

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

Apabila di kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Palembang, Maret 2015

Penulis



Ulfa Ria Oktami

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang**

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan
Barang Dagangan Pada Minimarket Alfamart
Sumpah Pemuda Palembang
Nama : Ulfa Ria Oktami
Nim : 22 2011 198
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Sistem Informasi Akuntansi

**Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal.....**

Pembimbing,



(Muhammad Fahmi, S.E., M.Si)
NIDN : 0230106301

**Mengetahui
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi**



(Rosalina Ghazali, S.E., Ak., M.Si)
NIDN : 0228115802/1021961

Motto :

"Bukannya Tuhan tidak mendengarkan doa kita, Dia tahu yang terbaik"

"Keberhasilan adalah sebuah proses. Niatmu adalah awal keberhasilan. Peluh keringatmu adalah penyedoanya. Tetes air matamu adalah pewarnanya. Doamu dan oran-orang di sekitarmu adalah bara api yang mematangkannya. Kegagalan di setiap langkahmu adalah pengawetnya. Akan dari itu, bersabarlah! Allah selalu menyertai orang-orang yang penuh kesabaran akan membuatmu mengerti cara mensyukuri nikmat arti sebuah keberhasilan"

Terucap syukur pada-MU Allah SWT.

Ku persembahkan kepada :

- 1. Ibunda dan Ayanda ku tersayang*
- 2. Ayunda dan adinda ku tersayang*
- 3. Seseorang yang Akan Mendampingiku*
- 4. Pembimbing Skripsiku*
- 5. Almamaterku*



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhmdulillahirobbil alamin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan Pada Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang” yang merupakan salah satu syarat dalam meraih Gelar Sarjana Strata 1 (satu) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palembang.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada orang tuaku tercinta Dencik dan Zubaidah, yang telah mendidik, membiayai, mendoakan dan memberikan dorongan beupa semangat kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Muhammad Fahmi, S.E.,M.Si yang telah membimbing serta memberikan pengarahan dan saran dengan tulus dan ikhlas dalam pembuatan skripsi ini. Selain itu, disampaikan juga terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan izin dan membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

1. Bapak DR. H. M. Idris, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.

2. Bapak Abid Djazali S.E., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Ibu Rosalina Ghazali, S.E., Ak., M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Welly, S.E., M.Si selaku Wakil Ketua Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Seluruh pimpinan, dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang atas bantuannya dan perhatiannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Pimpinan serta pegawai Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang.
7. Sahabat-sahabat di UMP yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.

Semoga Allah SWT, Membalas budi Baik Kalian. Akhir kata dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Harapan penulis semoga ini dapat bermanfaat bagi pembaca, Amin.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Palembang, Maret 2015
Penulis

Ulfa Ria Oktami

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
HALAMAN PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Penelitian Sebelumnya.....	8
B. Landasan Teori	

1.	Sistem Pengendalian Intern	
a.	Pengertian Sitem Pengendalian Intern	11
b.	Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern	13
c.	Tujuan Pengendalian Intern	19
d.	Keterbatasan Pengendalian Intern Suatu Perusahaan.	19
2.	Pengerttian dan Jenis-jenis Perusahaan	
a.	Pengertian Persediaan	22
b.	Jenis-jenis Persediaan	23
c.	Metode Pencatatan Persediaan.....	24
3.	Sistem Akuntansi Persediaan	
a.	Pengertian Sistem Akuntansi Persediaan.....	27
b.	Pengertian Sistem Pengendalian Intern atas Persediaan	30
c.	Unsur Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Persediaan	31

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A.	Metode Penelitian.....	35
B.	Tempat Penelitian	36
C.	Operasionalisasi Variabel	36
D.	Data yang Digunakan	36
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	37
F.	Analisis data dan Teknik Analisis	38

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian.....	40
B. Pembahasan.....	52

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan.....	60
B. Saran.....	61

DAFTAR PUSTAKA.....	63
----------------------------	-----------

LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	65
-------------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1 Data Persediaan Barang Dagang yang Hilang di Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang.....	4
Tabel I.2 Data Persediaan Barang Dagang yang Hilang di Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang.....	5
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian yang akan dilakukan dengan Penelitian Sebelumnya	11
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel.....	36

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar IV.1 Struktur Organisasi Minimarket Alfamart Sumpah pemuda Palembang.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Surat Keterangan Riset
- Lampiran 2: Jadwal Kegiatan Penelitian
- Lampiran 3: Lembaran Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 4: Lembaran Pengesahan Perbaikan Skripsi
- Lampiran 5: Sertifikat AIK
- Lampiran 6: Sertifikat TOEFL
- Lampiran 7: Sertifikat KKN
- Lampiran 8: Sertifikat EXCEL
- Lampiran 9: Sertifikat MYOB
- Lampiran 10: Biodata Penulis

ABSTRAK

Ulfa Ria Oktami/222011198/2015/Analisi Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan Pada Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang.

Perumasan masalah pada penelitian ini adalah bagaimana penerapan sistem pengendalian intern persediaan barang dagangan pada Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang. Tujuannya adalah untuk mengetahui penerapan penerapan sistem pengendalian intern persediaan barang dagangan pada Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang.

Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis kualitatif yaitu menjelaskan dari teori-teori yang ada di dalam buku-buku referensi yang berhubungan dengan penelitian ini. Data yg digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Manfaat bagi Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang adalah sebagai masukan bagi pihak manajemen yang berguna untuk memperbaiki kebijakan perusahaan atas pengendalian persediaan barang dagangan.

Hasil analisis menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian intern persediaan barang dagangan pada Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang belum cukup baik karena masih belum ada fungsi gudang sehingga terjadinya rangkap tugas antara fungsi kepala toko dan fungsi gudang maupun fungsi pramuniaga apabila kepala toko sedang tidak berada ditempat sebagian penyebab terjadinya kehilangan persediaan barang dagangan.

Kata kunci : pengendalian intern, sistem akuntansi persediaan

ABSTRACT

Ulfa Ria Oktami/222011198/2015/*The Analysis of Internal Inventory Merchandise Control At Alfamart Minimarket Sumpah Pemuda Palembang.*

Formulations of the problem in this research was how the implementation of the internal control system of inventory merchandise at Alfamart Minimarket District of Sumpah Pemuda Palembang. The goal was to know the internal implementation of control system inventory of merchandise at Alfamart Minimarket District of Sumpah Pemuda Palembang.

The research was descriptive research. Data analysis which were method used was qualitative analysis which explained the theories that exist in the reference books related to this research. Data that used in this study was primary data. The Benefits of this study were useful for the management of Alfamart Minimarket district of Sumpag Pemuda Palembang.

The analysis showed that the internal application inventory control system of merchandise at Alfamart Minimarket District Sumpah Pemuda Palembang was not good enough because there was still no functioning warehouse this the occurrence of duplicate tasks between the functions of the head shop warehouse as well as sales clerk if the owner of the shop was not in the shop as the cause of merchandise stock lost.

Keywords: *Internal control, inventory accounting system*



BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan dunia usaha yang bertambah pesat seiring dengan perkembangan teknologi telah membawa pengaruh besar terhadap perkembangan ekonomi Indonesia. Hal ini terlihat dengan adanya persaingan yang ketat dalam dunia usaha, baik perdagangan maupun perindustrian serta adanya peningkatan tuntutan konsumen terhadap suatu produk atau barang konsumsi lainnya. Dengan semakin berkembangnya dunia usaha maka kegiatan dan masalah yang dihadapi perusahaan semakin kompleks, sehingga semakin sulit bagi pihak pemimpin untuk melaksanakan pengawasan atau pengkoordinir secara langsung terhadap seluruh aktivitas perusahaan.

Melaksanakan kegiatan operasi perusahaan diperlukan adanya manajemen perusahaan yang baik dengan ditunjang oleh personil yang berkualitas agar dapat berkarya secara efisien dan efektif. Perlu adanya struktur organisasi yang memadai, yang menciptakan suasana kerja yang sehat karena setiap staf bisa mengetahui dengan jelas dan pasti apa wewenang dan tanggungjawabnya masing-masing. Selain itu, hal yang harus diperhatikan oleh perusahaan adalah faktor sumber daya manusia. Sumber daya manusia di dalam suatu perusahaan merupakan faktor yang penting dalam mencapai tujuan perusahaan.

Menghindari terjadinya penyimpangan pada perusahaan maka sistem pengendalian intern (SPI) harus dilaksanakan dengan baik dan tepat. Untuk itu, pihak perusahaan harus menerapkan unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern (SPI) yaitu: pemisahan fungsi secara tegas, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktek yang sehat, karyawan yang cakap dan berkompeten.

Pengendalian intern atas sistem akuntansi persediaan dengan membuat pembagian jenis transaksi kegiatan dan dibagi dalam pemisahan bagian yang mempunyai fungsi dan tanggung jawab masing-masing karyawan, sistem otorisasi yang dilakukan atas setiap transaksi kegiatan, dokumen dan pencatatan, pengendalian fisik serta pengendalian yang dilakukan secara independen terhadap transaksi pembelian yang dilakukan. Pengendalian intern atas sistem akuntansi persediaan mencakup kegiatan perusahaan yang dirancang dalam suatu metode, jaringan dan prosedur dalam perusahaan atas pengendalian persediaan.

Warren (2008: 3) perusahaan dagang adalah jenis perusahaan yang menjual produk ke pelanggan. Namun, mereka tidak memproduksi barangnya sendiri, melainkan membelinya dari perusahaan lain. Dengan kata lain, perusahaan dagang mempertemukan produk dengan pembeli.

Persediaan barang dagangan merupakan sumber daya penting bagi kelangsungan hidup perusahaan dagang, di samping merupakan aset yang nilainya paling besar dibandingkan aktiva lancar dalam neraca perusahaan, juga merupakan sumber pendapatan utama dalam perusahaan dagang. Persediaan dalam perusahaan dagang umumnya terdiri dari beraneka jenis barang dengan

jumlah yang relatif banyak. Persediaan barang dagangan yang beraneka ragam ini merupakan salah satu karakteristik dari bisnis eceran.

Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang merupakan perusahaan swasta yang bergerak di bidang pembelian dan penjualan. Baik produk makanan, minuman maupaun non makanan atau kebutuhan sehari-hari. Alfamart Sumpah Pemuda Palembang tergolong berkembang dengan sangat baik. Hal ini dapat dilihat dari jumlah pembeli yang setiap harinya selalu ramai. Dalam pelaksanaan aktivitasnya, Alfamart Sumpah Pemuda Palembang Mempunyai 9 orang karyawan yang terdiri dari 3 asisten kepala toko, 3 Pramuniaga dan 2 kasir.

Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang, sering terjadinya kehilangan persediaan barang dagangan. Hilangnya persediaan barang dagangan tersebut akibat kelalaian karyawan minimarket dalam mengelola persediaan. Karyawan sering tidak mencatat penggunaan persediaan ketika minimarket sedang ramai oleh pembeli sehingga pencatatan stok persediaan barang tidak sesuai dengan data stok persediaan barang yang ada di komputer. Hal ini mengakibatkan berkurangnya harta minimarket dalam bentuk persediaan yang menjadi asset utama minimarket yang diakibatkan pengendalian intern yang kurang baik. Data persediaan barang dagangan yang hilang pada Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang tersedia di Tabel I.1 dan Tabel I.2

Tabel I.1
Data Persediaan Barang Dagangan yang Hilang di
Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang
Tahun 2013

No	Nama Barang	Jenis Barang	Jumlah Persediaan	Total Nilai Persediaan (Rp)	Hilang	Harga (Rp)	Total Harga (Rp)
1	Bear Brand 189 ML	Kaleng	830	6.723.000	12	8.100	97.200
2	UltraMilk 250 ML	UHT	950	4.750.000	10	5.000	50.000
3	Fanta 1,5 L	Botol	715	8.937.500	13	12.500	162.000
4	Aqua Botol 330ML	Botol	925	2.127.500	16	2.300	36.800
5	Sprite 1,5 L	Botol	765	9.562.500	14	12.500	175.000
6	Pulppy Orange 350 ml	Botol	731	5.117.000	21	7.000	147.000
7	Alfa One Air 19L	Galon	624	6.240.000	6	10.000	60.000
8	Fanta 425 ML	Botol	921	4.144.500	20	4.500	90.000
9	Aqua 1,5 L	Botol	1021	5.105.000	13	5.000	65.000
10	Cheetos American Cheese 40G	Plastik	350	1.400.000	24	4.000	96.000
11	Cheetos Jagung Bakar 40G	Plastik	415	1.660.000	18	4.000	72.000
12	Sgm Eksplor 3 Madu 900G	Kotak	515	38.625.000	6	75.000	450.000
13	Indomie Goreng 80G	Plastik	1250	2.250.000	20	1.800	36.000
14	Indomie Kari Ayam 69G	Plastik	1325	2.385.000	18	1.800	32.400
	Total			99.027.000			1.569.600

Sumber : Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda, 2014

Tabel I.2
Data Persediaan Barang Dagangan yang Hilang di
Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang
Tahun 2014

No	Nama Barang	Jenis Barang	Jumlah persediaan	Total Nilai persediaan (Rp)	Hilang	Harga (Rp)	Total Harga (Rp)
1	Bear Brand 189 ML	Kaleng	900	6.300.000	37	7.000	259.000
2	Ultramilk 250 ML	UHT	800	2.800.000	33	3.500	115.500
3	Fanta 1,5 L	Botol	935	11.687.500	18	12.500	225.000
4	Aqua Botol 330ML	Botol	1035	2.070.000	16	2.000	32.000
5	Sprite 1,5 L	Botol	956	11.950.000	17	12.500	212.500
6	Pulppy Orange 350 ML	Botol	700	3.500.000	60	5.000	300.000
7	Alfa One Air 19L	Galon	735	7.350.000	11	10.000	110.000
8	Fanta 425 ML	Botol	898	3.592.000	5	4.000	20.000
9	Aqua 1,5 L	Botol	1115	4.460.000	37	4.000	148.000
10	Cheetos American Cheese 40G	Plastik	350	1.400.000	22	4.000	88.000
11	Cheetos Jagung Bakar 40G	Plastik	341	1.364.000	12	4.000	48.000
12	SGM Eksplor 3 Madu 900G	Kotak	425	29.750.000	2	70.000	140.000
13	Indomie Goreng 80G	Plastik	1400	2.520.000	45	1.800	81.000
14	Indomie Kari Ayam	Plastik	1.120	2.016.000	20	1.800	36.000
	Total			90.759.500			1.752.000

Sumber : Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda, 2015

Berdasarkan tabel diatas, dapat dilihat setiap tahunnya minimarket selalu mengalami kehilangan persediaan barang dagangan. Pada tahun 2013, Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda mengalami kerugian sebesar Rp.1.569.600,- dan pada tahun 2014 juga mengalami kerugian sebesar Rp.1.752.000,- dari hilangnya 14 jenis persediaan barang dagangan.

Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai **Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Pada Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang.**

B. Rumusan Masalah

Dari uraian latar belakang di atas, maka perumusan masalah dari penelitian ini adalah bagaimanakah penerapan sistem pengendalian intern pada Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang ?

C. Tujuan penelitian

Berdasarkan masalah yang telah dikemukakan, maka yang terjadi tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian intern pada Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk pihak-pihak sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Untuk mengembangkan ilmu pengetahuan dan menambah wawasan mengenai hal yang berkaitan dengan pengendalian intern terhadap persediaan pada suatu perusahaan.

2. Bagi Minimarket Alfamart Sumpah Pemuda Palembang

Sebagai masukan bagi pihak manajemen dan kepala toko yang berguna untuk memperbaiki kebijakan perusahaan atas pengendalian persediaan barang dagangan.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini dapat menjadi tambahan referensi bagi mahasiswa untuk penelitian yang lebih lanjut dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- FE UMP. 2014. **Pedoman Penulisan Pra Usulan, Usulan Penelitian dan Skripsi**. Penerbit Lembaga Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang.
- James A Hall. 2007. **Sistem Informasi Akuntansi**. Edisi Ketiga, Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Kuncoro, Mudrajat. 2006. **Metode Riset Untuk Bisnis dan Ekonomi**. PT Grasindo, Jakarta.
- Messier, Jr., Steven M. Glover, Douglas F. Prawitt. 2005. **Auditing and Assurance Service**. Edisi keempat, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi. 2010. **Sistem Informasi Akuntansi**. Cetakan kedua, Edisi 4, STIE YKPN, Yogyakarta.
- Mulyadi, 2013. **Sistem akuntansi**. Cetakan keempat, edisi 3, salemba Empat, Jakarta.
- Nan Lin Alih Bahasa W.Gulo. 2009. **Metodologi Penelitian**. PT Grasindo: Jakarta.
- Nafisah. **Tinjauan Atas Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan pada Pusat Pelayanan Kesehatan ITB Bumi Medika Ganseha**. 2010 (Tidak Dipublikasikan).
- Sanyoto Gondodiyoto. 2007. **Audit Sistem Informasi**. Penerbit Mitra Wacana Media, Jakarta.
- Stice and Skousen. 2009. **Akuntansi Intermediate**. Edisi Ke Enam Belas, Buku 1, Salemba Empat. Jakarta.
- Sugiyono. **Metode Penelitian Bisnis**. CV Alfabeta: Bandung. 2006
- Warren Reeve Fess, 2008. **Pengantar Akuntansi**. Edisi Dua Satu, Salemba Empat Jakarta.
- Wikipedia. 2012. **Pengendalian Intern**. Diakses pada tanggal 29 Februari 2012 dari http://id.wikipedia.org/wiki/Pengendalian_intern
- Yans Dwi Putra Pamungkas. 2011. **Pengendalian Intern Persediaan Obat untuk Pasien Dinas di Rumah Sakit Tingkat II dr.**

Soedjono Magelang. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta. Online. (<http://etd.eprint.ums.ac.id/view/year/2011.html>, Diakses pada 5 Januari 2012)

Zaki Baridwan. 2004. **Intermediate Accounting**. Edisi Kedelapan, Cetakan Pertama. Penerbit BPFE, Yogyakarta.