# ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT. INTERBIS SEJAHTERA PALEMBANG

**Skripsi Oleh :**

**INDRA RIYAN HALIM**

**01031281419088**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2018**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT. INTERBIS SEJAHTERA PALEMBANG**

Disusun oleh:

| | |
|---|---|
| Nama | : Indra Riyan Halim |
| NIM | : 01031281419088 |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Bidang Kajian/Konsentrasi | : Pengauditan |

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua

Tanggal:
28 November 2018

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196503111992032002

Anggota

Tanggal:
26 November 2018

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196905251996032001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT. INTERBIS SEJAHTERA PALEMBANG**

Disusun oleh:

| | |
|---|---|
| Nama | : Indra Riyan Halim |
| NIM | : 01031281419088 |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Bidang Kajian/Konsentrasi | : Pengauditan |

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Desember 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 18 Desember 2018

| Ketua | Anggota | Anggota |
|---|---|---|
| Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak. | Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak. | Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA. |
| NIP. 196503111992032002 | NIP. 196905251996032001 | NIP. 196310041990031002 |

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.

NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

| | |
|---|---|
| Nama | : Indra Riyan Halim |
| NIM | : 01031281419088 |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Bidang Kajian/Konsentrasi | : Pengauditan |

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Analisis Efektivitas Pengendalian Internal atas

Persediaan Barang Dagang pada PT. Interbis Sejahtera Palembang

Pembimbing:

| | |
|---|---|
| Ketua | : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak. |
| Anggota | : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak. |
| Tanggal Ujian | : 18 Desember 2018 |

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.
Dengan pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 18 Desember 2018
Yang Membuat Pernyataan,

Indra Riyan Halim

01031281419088

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Where there is a will, there is a way"

Walt Disney

"Life is just a game, be pro player"

**Skripsi ini kupersembahkan untuk:**

- ***Tuhan Yang Maha Esa***
- ***Orang tuaku tercinta***
- ***Saudara-saudariku yang tersayang***
- ***Sahabat-sahabat seperjuanganku***
- ***Seluruh pihak yang telah membantu***
- ***Almamaterku***

# KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "**Analisis Efektivitas Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada PT. Interbis Sejahtera Palembang**". Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis ingin bersyukur sebesar-besarnya atas terselesaikannya skripsi ini yang tidak terlepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dalam keadaan sehat baik rohani maupun jasmani juga rejeki yang tak ada hentinya kepada penulis.
2. Kedua orangtuaku tercinta yang selalu setia mendoakan, menyemangati, memberikan nasihat, dan mendukung baik moral maupun material selama ini.
3. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Sagaff, MSCE.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.**, selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.

7. Ibu **Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan saran selama masa perkuliahan.
8. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing serta memberikan saran, waktu dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Ibu **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran juga mentuntun saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Bapak **Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA.**, selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif, terima kasih atas ilmu, saran, kritik yang telah diberikan baik saat menguji maupun saat memberikan ilmu di kelas.
11. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Fakultas lainnya Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan.
12. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuannya.
13. Bapak Drs. Bunyamin, paman mama atas bimbingan dan rekomendasinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
14. Ibu Yulita dan Seluruh Pegawai di PT. Interbis Sejahtera *Food Industry*, yang telah memberikan bantuan dan data atas objek penelitian penulis.
15. Nona Lica, partner terbaikku yang telah memberikan banyak bantuan, saran, semangat, doa dan kerangka pikiran atas skripsi penulis.

16. Adikku tercinta, Fredy Riyan Halim yang telah menjadi adikku yang terbaik seumur hidupku. Betapa beruntungnya aku dapat menjadi saudaramu.
17. Keluargaku di Palembang, Nenekku, Paman-paman, Bibi-bibi, Saudara-saudari sepupu penulis yang penulis sayangi.
18. Teman-temanku tersayang, Prawiratama Akbar Putra dan Yosua Christian Purba, betapa bahagianya aku mengenal kalian.
19. Teman-teman *Square Line* "*English House*", Jack, Drake, dll. Atas persahabatan baik dan dukungan selama ini.
20. Seluruh teman-teman Akuntansi Angkatan 2014 terima kasih atas kebersamaannya.
21. Semua pihak-pihak lain baik secara langsung atau tidak langsung yang telah ikut membantu dalam proses pembelajaran penulis selama ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan ilmu pengetahuan serta pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis membutuhkan saran dan kritik sebagai masukan untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, 18 Desember 2018

Indra Riyan Halim

01031281419088

# ABSTRAK

## ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT. INTERBIS SEJAHTERA PALEMBANG

**Oleh :**
**Indra Riyan Halim**

Pentingnya pengendalian internal dalam dunia usaha agar dapat menjaga persediaan dan mempengaruhi efektivitas perusahaan serta menghadapi pesaing perusahaan sejenis. Tujuan penelitian ini untuk menilai efektivitas pengendalian internal atas persediaan barang dagang PT. Interbis Sejahtera Palembang. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif. Penulis melakukan metode pengumpulan data dengan cara wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian, pengendalian internal dengan menggunakan komponen-komponen keefektivitasan COSO pada perusahaan terkait sudah efektif. Hal ini dilihat dari lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta pengawasan. Hanya saja fungsi auditor internal atas persediaan barang dagang dirangkap oleh bagian gudang. Untuk lebih memaksimalkan keefektivitasan pengendalian internal perusahaan, sebaiknya perusahaan membentuk bagian auditor internal agar dapat menyelidiki dan menilai efektivitas pelaksanaan unsur-unsur pengendalian internal atas persediaan barang dagang yang telah ditetapkan oleh manajemen. Pemisahan fungsi dan wewenang harus diimbangi dengan tenaga kerja yang mengerjakan dan memadai agar tidak ada rangkap jabatan.

**Kata kunci:** Efektivitas, Pengendalian Internal, Persediaan

| Ketua | Anggota |
|---|---|
| Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak. | Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak. |
| NIP. 196503111992032002 | NIP. 196905251996032001 |

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 197303171997031002

## *ABSTRACT*

## *THE ANALYSIS ON THE EFFECTIVENESS INTERNAL CONTROL OVER MERCHANDISE INVENTORY AT PT. INTERBIS SEJAHTERA PALEMBANG*

***By :***
**Indra Riyan Halim**

*Internal control is considered as one of important elements with the aim to sustain and to affect the effectiveness of one company in facing the other competitors. The objective of this research is to genuinely value the effectiveness of internal control over company's merchandise inventory. This kind of examination is a descriptive qualitative type of research. The writer's methods of collecting data are done by interviewing and documenting. The result of this research is that the use of COSO components in controlling the internal elements is considered as an effective course. This can be proven by control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and also monitoring activities. Moreover, the function of internal auditor over inventory of merchandise is handled by the warehouse unit. To maximize the effectiveness, the company is being highly suggested to form company's internal auditor unit in order to pry and to carry out the implementation of internal control elements throughout every merchandise inventories that have been determined by management team. In addition, the separation of function and authority should be balanced by competent work forces to avoid double job desks.*



***Keywords:*** *Effective, Internal Control, Inventory*


| *Chairman* | *Member* |
|---|---|
| Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak. | Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak. |
| NIP. 196503111992032002 | NIP. 196905251996032001 |

*Acknowledged by,*
*Head of Accounting Department*

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 197303171997031002

**SURAT PERNYATAAN**

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Indra Riyan Halim

NIM : 01031281419088

Jurusan : Akuntansi

Judul : Analisis Efektivitas Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada PT. Interbis Sejahtera Palembang.

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar,* maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 18 Desember 2018

| Ketua | Anggota |
|---|---|
| Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak. | Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak. |
| NIP. 196503111992032002 | NIP. 196905251996032001 |

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 197303171997031002

## RIWAYAT HIDUP

**Data Pribadi**

| | |
|---|---|
| Nama | : Indra Riyan Halim |
| Tempat/Tanggal Lahir | : Tangerang, 8 Agustus 1996 |
| Agama | : Buddha |
| Alamat Rumah | : Jl. Sumatera No. 46 RT. 28 Jambi 36137 |
| Email | : indrariyanhalim@gmail.com |

**Riwayat Pendidikan**

Pendidikan Formal

| | |
|---|---|
| 2001 - 2002 | : TK Xaverius 2 Jambi |
| 2002 - 2008 | : SD Xaverius 2 Jambi |
| 2008 - 2011 | : SMP Xaverius 1 Jambi |
| 2011 - 2014 | : SMA Xaverius 1 Jambi |
| 2014 - 2019 | : Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang |

Pendidikan Non-formal

| | |
|---|---|
| 2004 – 2006 | : Kursus Bahasa Mandarin, Vihara Amrta Jambi |
| 2007 – 2008 | : Kursus Bahasa Inggris, BITEC Jambi |
| 2008 – 2014 | : Kursus Belajar, Ganesha Operation Jambi |
| 2017 | : Kursus Akuntansi, Prospek Palembang |

## DAFTAR ISI

**Halaman**

**HALAMAN JUDUL** ..... **i**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF** ..... **ii**

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI** ..... **iii**

**SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH** ..... **iv**

**MOTTO DAN PERSEMBAHAN** ..... **v**

**KATA PENGANTAR** ..... **vi**

**ABSTRAK** ..... **ix**

***ABSTRACT*** ..... **x**

**SURAT PERNYATAAN ABSTRAK** ..... **xi**

**RIWAYAT HIDUP** ..... **xii**

**DAFTAR ISI** ..... **xiii**

**DAFTAR TABEL** ..... **xvi**

**DAFTAR GAMBAR** ..... **xvii**

**DAFTAR LAMPIRAN** ..... **xviii**

**BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang ..... 1

1.2 Perumusan Masalah ..... 3

1.3 Tujuan Penelitian ..... 4
1.4 Manfaat Penelitian ..... 4

**BAB II LANDASAN TEORI**

2.1 *Stewardship Theory* ..... 6
2.2 Efektivitas ..... 6
2.3 Pengendalian Internal ..... 7
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal ..... 7
2.1.2 Sifat-sifat Pengendalian Internal ..... 8
2.1.3 Fungsi Pengendalian Internal ..... 9
2.1.4 Tujuan Pengendalian Internal ..... 10
2.4 Pengendalian Internal Menurut COSO ..... 10
2.5 Audit Internal ..... 12
2.6 Persediaan ..... 12
2.6.1. Pengertian Persediaan ..... 12
2.6.2. Fungsi Persediaan ..... 12
2.6.3. Jenis-jenis Persediaan ..... 13
2.6.4. Biaya Persediaan ..... 13
2.6.5. Metode Pencatatan Persediaan ..... 14
2.6.6. Metode Penilaian Persediaan ..... 15
2.7 Penelitian Terdahulu ..... 16

**BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Ruang Lingkup Penelitian ..... 23
3.2 Jenis dan Sumber Data ..... 23
3.3 Metode Analisis ..... 23
3.4 Metode Pengumpulan Data ..... 23

**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**


4.1. Deskripsi Umum Lokasi Penelitian ..... 25

4.1.1. Sejarah PT. Interbis Sejahtera Palembang ..... 25

4.1.2. Lokasi PT. Interbis Sejahtera Palembang ..... 26

4.1.3. Visi dan Misi PT. Interbis Sejahtera Palembang ..... 26

4.1.4. Struktur Organisasi PT. Interbis Sejahtera Palembang 27

4.2. Hasil Penelitian ..... 44

4.2.1. Jenis-jenis Persediaan Pada PT. Interbis Sejahtera Palembang ..... 44

4.2.2. Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. Interbis Sejahtera Palembang ..... 45

4.3. Pembahasan ..... 54


**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**


5.1 Kesimpulan ..... 61

5.2 Saran ..... 62

**DAFTAR PUSTAKA..... 64**

**LAMPIRAN..... 66**

## DAFTAR TABEL

**Judul Tabel** **Halaman**

Tabel 1.1 Penelitian Terdahulu ..... 16

Tabel 1.2 Perbandingan Komponen-komponen Keefektivitasan Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang ..... 59

# DAFTAR GAMBAR

**Judul Gambar** **Halaman**

Gambar 1.1 Struktur Organisasi ..... 27

## DAFTAR LAMPIRAN

**Lampiran**

Lampiran 1. Kartu *Stock* ..... 66

Lampiran 2. Agenda Konsultasi ..... 68

Lampiran 3. Surat Izin Penelitian ..... 70

Lampiran 4. Surat Keputusan ..... 72

# BAB I

# PENDAHULUAN

## 1.1. Latar Belakang

Di era globalisasi yang semuanya serba digital ini, segalanya dituntut untuk dikerjakan dengan cepat dan tepat. Tidak hanya cepat dan tepat namun juga harus efisien dan efektif. Menurut Sondang P. Siagian (2001:24) efektivitas adalah pemanfaatan sumber daya, sarana dan prasarana dalam jumlah tertentu yang secara sadar ditetapkan sebelumnya untuk menghasilkan sejumlah barang atas jasa kegiatan yang dijalankannya. Efektivitas menunjukan keberhasilan dari segi tercapai tidaknya sasaran yang telah ditetapkan. Jika hasil kegiatan semakin mendekati sasaran, berarti makin tinggi efektivitasnya, sedangkan efisiensi merupakan suatu ukuran keberhasilan yang dinilai dari segi besarnya sumber/biaya untuk mencapai hasil dari kegiatan yang dijalankan.

Dewasa ini perusahaan-perusahaan berlomba-lomba dalam persaingan dagang. Ada yang menjual barang dagang ke luar kota hingga ke luar negeri (ekspor). Perusahaan-perusahaan tersebut bersaing dalam memperoleh laba yang nantinya akan meningkatkan ekonomi suatu daerah. Seperti membuka lapangan pekerjaan, sumber pajak daerah ataupun meningkatkan *corporate social responsibility (CSR).* Terdapat berbagai jenis perusahaan diantaranya : industri, manufaktur, dagang dan perusahaan jasa. Perusahaan-perusahaan tersebut memiliki gudang sampai toko untuk melakukan penyimpanan persediaan barang baku maupun barang jadi untuk siap didistribusi dan dijualkan ke pasar.

Pengendalian internal persediaan merupakan fungsi manajerial yang sangat penting, karena melibatkan investasi dan mempengaruhi efektivitas dan efisiensi kegiatan perusahaan. Manajemen persediaan berperan penting dalam menjaga kualitas dan kuantitas persediaan barang. Sehingga pengendalian internal penting dalam mengawasi persediaan tersebut.

Persediaan merupakan barang dagangan yang dibeli yang kemudian disimpan untuk selanjutnya dijual kembali dalam operasi. Perusahaan senantiasa memberi perhatian yang besar terhadap persediaan.

PSAK 14 (revisi 2008) mendefinisikan persediaan sebagai aset yang :

- Tersedia untuk dijual dalam kegiatan usaha biasa.
- Dalam proses produksi untuk penjualan tersebut.
- Dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi atau pemberian jasa.

Agar persediaan stabil maka ditetapkan jumlah dan jenis item yang dibutuhkan untuk dapat menentukan jumlah minimal persediaan perusahaan dalam suatu periode tertentu. Jumlah persediaan yang terlalu banyak akan menambah biaya penyimpanan dan pemeliharaan persediaan. Sebaliknya jumlah persediaan yang terlalu sedikit akan kesulitan dalam memenuhi permintaan konsumen. Maka keseimbangan persediaan penting dalam menjaga keberlangsungan hidup perusahaan.

PT. Interbis Sejahtera Palembang adalah perusahaan roti yang menjual komoditasnya dalam bentuk biskuit. Berlokasi di Km. 8, Sukarame, Palembang. Yang memproduksi dan menjual biskuit dalam berbagai varian rasa. Diolah secara

higienis sehingga menjaga mutu kualitas produk. Terdapat berbagai varian rasa biskuit, antara lain : biskuit rasa kacang, biskuit rasa keju, biskuit rasa cokelat, dll. Pelanggannya meliputi wilayah Sumatera Selatan hingga ke seluruh wilayah Indonesia. Varian rasa kacangnya dengan merek *Peanut Cracker*s yang terkenal enaknya telah menjadi favorit masyarakat baik dalam maupun luar kota Palembang selama bertahun-tahun. Rasa gurihnya kacang dan renyahnya krekers menjadikan varian tersebut favorit. Omzet perusahaan biskuit nasional ini lebih kurang mencapai 250 miliar setahun secara nasional dan 60 miliar setahun di dalam Kota Palembang. Peneliti ingin meneliti lingkungan manajemennya dalam mendukung efektivitas persediaan barang dagangnya serta pengendalian internal perusahaan dalam memeriksa *stock opname* persediaan agar memenuhi permintaan distributor dan konsumen.

Berdasarkan latar belakang uraian tersebut peneliti tertarik untuk melakukan penelitian tentang "Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. Interbis Sejahtera Palembang".

## 1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan di atas, maka permasalahan yang diangkat dalam penelitian ini, yaitu:

Apakah pelaksanaan pengendalian internal atas persediaan barang dagang di PT. Interbis Sejahtera Palembang telah dilaksanakan secara efektif ?

## 1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah:

Untuk menilai efektivitas pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT. Interbis Sejahtera Palembang.

## 1.4. Manfaat Penelitian

1. Bagi Penulis

   Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan mengenai pengendalian internal dalam pengelolaan persediaan barang dagang serta sarana dalam menerapkan teori-teori keilmuwan yang pernah diperoleh sebelumnya di bangku perkuliahan.

2. Bagi Universitas

   Hasil penelitian diharapkan mampu memperkaya sumber kepustakaan, perbendaharaan bacaan ilmiah di perpustakaan dan menambah wawasan mahasiswa akuntansi dalam menghadapi penelitian selanjutnya.

3. Bagi Perusahaan

   Memperoleh informasi dan solusi dalam mengelola persediaan secara efektif.

4. Bagi Penelitian yang Akan Datang

   Sebagai bahan studi perbandingan/informasi bagi penelitian selanjutnya khususnya dan para pembaca umumnya sebagai wadah informasi mengenai pengendalian internal atas persediaan yang berhubungan dalam pembahasan pada bidang ini.

## DAFTAR PUSTAKA


Agoes, Sukrisno. 2012. Auditing. Jakarta: Salemba Empat.

Amanda, Cynthia, dkk. 2015. Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Grand Hardware Manado. Jurnal EMBA Vol. 3 No. 3. Universitas Sam Ratulangi Manado.

Amelia, Tria. 2016. Peranan Audit Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi (Studi Kasus Pada PT. Semen Tonasa). Jurnal Ekonomi Vol. 3 No. 5. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin Makassar.

Anton, FX. 2010. Menuju Teori Stewardship Manajemen. Majalah Ilmiah Informatika Vol. 1 No. 2. Fakultas Ekonomi Universitas AKI Semarang.

Arens, Alvin A, et.,al. 2008. Auditing dan Jasa Assurance. Ed 12. Jilid 2. Terjemahan Herman Wibowo. Jakarta: Erlangga.

Bayangkara, IBK. 2015. Audit Manajemen Prosedur dan Implemantasi Edisi 2. Jakarta: Salemba Empat.

Bonyton, William C., dkk. 2003. Modern Auditing. Jakarta: Erlangga.

Catur. 2013. Evaluasi Terhadap Keefektifan Pengendalian Internal Atas Penggajian Dan Pengupahan (Studi Pada PT. Rumpun Sari Medini Kendal). Jurnal Ekonomi Vol. 3 No. 5. Universitas Dian Nuswantoro Semarang.

Hansen dan Mowen. 2009. Management Accounting. Jakarta: Salemba Empat.

Harahap, Sofyan Safri. 2011. Teori Akuntansi: Edisi Revisi 2011. Jakarta: PT.Raja Grafindo Persada.

Hariyanto, Antonio Careca. 2015. Analisa Pengendalian Internal Atas Sistem Persediaan Barang Dagang Pada Toko Bintang Timur Bangkit Mulia Semarang. Jurnal Ekonomi Vol. 4 No. 8. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Dian Nuswantoro Semarang.

Kalendesang, Angelina Klesia, dkk. 2017. Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Supermarket Paragon Mart Tahuna. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern Vol. 12 No. 2. Universitas Sam Ratulangi Manado.

Kusuma, Nindy Inggar. 2015. Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Pada Toko Pertani Boyolali. Jurnal Ekonomi Vol. 3 No. 1. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Dian Nuswantoro Semarang.

Martani, Dwi, dkk. 2014. Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK. Jakarta: Salemba Empat.

Nicodemus, Alfons. 2015. Efektivitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. Orindo Studio. Jurnal Ekonomi Vol. 1 No. 4. Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta.

Rangkuti, Freddy. 2004. Manajemen Persediaan. Jakarta: Salemba Empat.

Romney, Marshal B. dan Paul John Steinbart. 2005. Accounting Information System. Terjemahan Dewi Fitriasari dan Deny Amos Kwary. Jakarta: Salemba Empat.

Siagian, Sondang P. 2001. Manajemen Sumber Daya Manusia. Jakarta: Bumi Aksara.

Siti, Nurjanah. 2013. Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Pada Toko Wulan Salatiga. Jurnal Ekonomi Vol. 4 No. 3. Universitas Dian Nuswantoro Semarang.

Tontoli, Siti Amanah, dkk. 2017. Analisis Efektivitas Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan Pada PT. Kimia Farma Apotek 74 Manado. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern Vol. 12 No. 2. Universitas Sam Ratulangi Manado.

Warren, Carl S., dkk. 2005. Pengantar Akuntansi. Terjemahan Aria Farahmita, Amanugrahani dan Taufik Hendrawan. Jakarta: Salemba Empat.