

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BAHAN BAKU
KAITANNYA DENGAN KEHANDALAN CATATAN AKUNTANSI
PERSEDIAAN BAHAN BAKU PADA PT. PINDAD (PERSERO)**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang
Sarjana Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi
Jurusan Pendidikan Ekonomi



Disusun Oleh :

INDRAWAN NUGRAHA
NIM. 033736

**JURUSAN PENDIDIKAN EKONOMI
FAKULTAS PENDIDIKAN ILMU PENGETAHUAN SOSIAL
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2008**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BAHAN BAKU
KAITANNYA DENGAN KEHANDALAN CATATAN AKUNTANSI
PERSEDIAAN BAHAN BAKU PADA PT. PINDAD (PERSERO)**

Telah disetujui oleh :

Pembimbing I



Dr. Ayi Kuntadi, M.S
NIP.130 143 895

Pembimbing II



Arim, SE.,MSi.,AK
NIP. 132 296 320

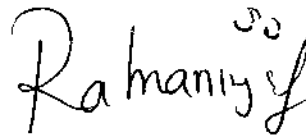
Menyetujui,

**Ketua Jurusan
Pendidikan Ekonomi
FPIPS UPI**



Dr. H. Edi Suryadi, M.Si.
NIP. 131 626 694

**Ketua Program Studi
Pendidikan Akuntansi
FPIPS UPI**



Dra. Nina Ratnaningsih, M.Si
NIP. 131 760 816

Tanggung jawab yuridis ada pada penulis

SKRIPSI INI TELAH DIUJI PADA :

Hari/Tanggal : Rabu/09 Januari 2008
Waktu : 08.00 – selesai
Tempat : Gedung Ekonomi FPIPS UPI

PANITIA UJIAN SIDANG :

Ketua : Prof. Dr. H. Suwarma Al Muchtar, SH., M.Pd
NIP. 130 679 675
Sekretaris : Dr. H. Edi Suryadi, M.Si.
NIP. 131 626 694
Anggota : 1. Dr. H. Aim Abdul Karim, M.Pd
NIP. 131 567 564
2. Dra. Nina Ratnaningsih, M.Si
NIP. 131 760 816

TIM PENGUJI :

Penguji I : Drs. Nugraha, SE., M.Si.Ak
NIP. 131 873 713
Penguji II : Drs. Yayat Supriatna
NIP. 131 475 505
Penguji III : Dra. Heraeni Tanuatmodjo
NIP. 132 846 866

Dan Apabila Dikatakan: "Berdirilah kamu, Maka Berdirilah, Niscaya Allah Akan Meninggikan Orang-Orang yang Beriman Diantara Kamu dan Orang-Orang yang Diberi Ilmu Pengetahuan Beberapa Derajat."

(QS. Al-Mujadalah : 11)

***"Ketika Kumohon Pada Allah Kekuatan,
Allah Memberiku Kesulitan Agar Aku Menjadi Kuat.
Ketika Kumohon Pada Allah Kebijakan, Allah Memberiku Masalah Untuk Kupecahkan.
Ketika Kumohon Pada Allah Kesejahteraan,
Allah Memberiku Akal Untuk Berfikir.
Ketika Kumohon Pada Allah Keberanian,
Allah Memberiku Kondisi Bahaya Untuk Kuatasi.
Ketika Kumohon Pada Allah Sebuah Cinta,
Allah Memberiku Orang-Orang Bermasalah Untuk Kutolong.
Ketika Kumohon Bantuan, Allah Memberiku Kesempatan.
Aku Tak Pernah Menerima Apa Yang Kupinta,
Tetapi aku Menerima Apa yang Aku Butuhkan
Do'aku Terjawab Sudah".***

Ku Anugraahkan Sebagai Bentuk Persembahan dan Wujud Baktiku

Kepada Ayahanda dan Ibunda Tercinta

Yang Tiada Henti Berdo'a dan Menyayangiku



PERNYATAAN KEASLIAN ISI SKRIPSI

Bismilahirrahmanirrahim,

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku Kaitannya dengan Keandalan Catatan Akuntansi Persediaan Bahan Baku Pada PT. PINDAD (PERSERO)”, beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya.

Bandung, Desember 2007
Yang Membuat Pernyataan



Indrawan Nugraha
NIM. 033736



ABSTRAKSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BAHAN BAKU KAITANNYA DENGAN KEHANDALAN CATATAN AKUNTANSI PERSEDIAAN BAHAN BAKU PADA PT. PINDAD (PERSERO)

Penelitian ini bertujuan : a) Untuk mendapatkan gambaran yang jelas tentang Sistem Pengendalian Intern persediaan bahan baku yang diterapkan oleh PT. Pindad (Persero), b) Untuk mendapatkan gambaran yang jelas tentang kehandalan catatan akuntansi mengenai persediaan bahan baku di PT. Pindad (Persero), c) Untuk Mendapatkan gambaran yang jelas tentang Sistem Pengendalian Intern persediaan bahan baku kaitannya dengan kehandalan catatan akuntansi persediaan bahan baku. Permasalahan yang dikaji dalam penelitian ini adalah mengenai kehandalan catatan akuntansi persediaan bahan baku di PT. Pindad (Persero).

Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif yaitu prosedur pemecahan masalah yang diselidiki dengan menggambarkan objek penelitian dalam hal ini sistem pengendalian intern persediaan bahan baku dan kehandalan catatan akuntansi persediaan bahan baku yang dilakukan di PT. Pindad (Persero) berdasarkan fakta yang ada. Populasi yang diambil adalah PT. Pindad (Persero), baik menyangkut orang (karyawan) ataupun dokumen-dokumen. Sedangkan sampel pada penelitian ini adalah meliputi orang atau dokumen di PT. Pindad (Persero) Khususnya Divisi Tempa dan Cor yang berkaitan erat dengan catatan akuntansi persediaan bahan baku.

Teknik sampling yang digunakan adalah *purposive sampling* (sampel bertujuan) yang meliputi semua orang atau dokumen yang berkaitan erat dengan catatan akuntansi persediaan bahan baku. Teknik pengumpulan data melalui : kepustakaan, telaah dokumen, wawancara, dan observasi. Pengolahan data melalui pendekatan sistem, sedang analisis data menggunakan *content analysis*. Adapun indikator yang digunakan dalam penggunaan Sistem Pengendalian Intern Bahan Baku adalah pemisahan fungsi dan tugas yang jelas, pelaksanaan transaksi atas dasar otorisasi dari pejabat yang berwenang, terlaksananya sistem pencatatan persediaan, terlaksananya prosedur pembelian bahan baku, terlaksananya prosedur pengeluaran bahan baku, dilaksanakannya penerimaan dan penyimpanan bahan baku. Sedangkan indikator yang diukur dalam menilai kehandalan catatan akuntansi persediaan bahan baku adalah adanya nomor urut yang tercetak dalam setiap formulir transaksi, dilaksanakannya *internal check*, pemeriksaan dari internal/eksternal audit, pencocokan kartu-kartu persediaan dengan hasil investarisasi, dilaksanakan seleksi saat penerimaan karyawan menurut pekerjaan dan keahliannya, Adanya training / diklat karyawan.

Pelaksanaan sistem pengendalian intern persediaan bahan baku di PT. Pindad (Persero) secara keseluruhan telah terlaksana dengan **sangat baik**. Serta kehandalan catatan akuntansi persediaan bahan baku di PT. Pindad (Persero) **sangat tinggi**. Maka dapat disimpulkan pengendalian intern persediaan bahan baku di PT. Pindad (Persero) telah dilaksanakan dengan prosedur yang memadai sehingga catatan akuntansi yang dihasilkan dapat diandalkan (dipercaya). Rekomendasi yang penulis berikan adalah untuk keefektifan dan efisien waktu, pengadaan material dibawah Rp.1.000.000 sebaiknya cukup hanya ditangani langsung oleh Kepala Departemen saja. Perlu aturan baku dalam penggantian material yang afkir atau kerusakan material yang terjadi akibat kelalaian karyawan yang dianggap perusahaan sebagai kecelakaan pekerjaan saja.



KATA PENGANTAR

Bismilahirrahmanirrahim

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena begitu banyak dan besar nikmat yang selama ini dilimpahkan-Nya. Begitupun pada saat ini, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari pertolongan-Nya, yaitu skripsi dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku Kaitannya dengan Keandalan Catatan Akuntansi Persediaan Bahan Baku Pada PT. Pindad (Persero)”.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Pendidikan pada Program Pendidikan Akuntansi Jurusan Pendidikan Ekonomi Fakultas Pendidikan Ilmu Pengetahuan Sosial Universitas Pendidikan Indonesia.

Segala daya dan upaya telah penulis curahkan dalam rangka penulisan skripsi ini agar mendapat hasil yang terbaik. Namun sebagai manusia yang penuh dengan segala kekurangan, penulis sangat menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan baik isi maupun penulisannya. Oleh karena itu dengan lapang dada, penulis menerima segala kritikan dan saran dari berbagai pihak untuk lebih menyempurnakan skripsi ini.

Tidak sedikit hambatan dan kesulitan yang penulis hadapi dalam pembuatan skripsi ini, namun alhamdulillah dapat diselesaikan berkat adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang benar-benar dirasakan penulis sebagai bantuan yang sangat berharga dan tulus. Semoga segala amal baik yang telah diberikan, mendapat imbalan yang berlipat-lipat dari Allah SWT.

Penulis berharap mudah-mudahan skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi pembaca.

Akhir kata penulis memohon maaf apabila selama penyusunan skripsi ini terdapat tindakan-tindakan penulis yang berkenan dihati.

Bandung, Desember 2007

Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis merasa bahagia karena sudah terselesaikannya skripsi ini. Dari proses yang dijalani banyak sekali rintangan dan hambatan bagi kelancaran proses penyusunannya. Namun atas pertolongan Allah SWT, penulis diberikan kekuatan, ketabahan dan kesabaran untuk menyelesaikan permasalahan-permasalahan yang dihadapi.

Pada kesempatan ini sudah selayaknya penulis menyampaikan rasa terima kasih yang setinggi-tingginya dan tulus dari hati nurani yang paling dalam kepada Ayahanda dan Ibunda tercinta yang selalu memberi kasih sayang dan doa restu serta pengorbanan tiada henti untuk keberhasilan penulis dalam menjalani roda kehidupan, serta yang selalu membimbing dan mendorong penulis baik dari segi material maupun imateril dalam menyelesaikan skripsi ini.

Ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya penulis sampaikan pula kepada yang terhormat

1. Bapak Prof. Dr. H. Sunaryo Kartadinata, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Suwarma Al Muchtar. SH. M.Pd. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ilmu Pengetahuan Sosial
3. Bapak Dr. H. Edi Suryadi, M.Si. selaku Ketua Jurusan Pendidikan Ekonomi, Fakultas Pendidikan Ilmu Pengetahuan Sosial, Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Ibu Dra. Nina Ratnaningsih, M.Si selaku Ketua Program Pendidikan Akuntansi, Jurusan Pendidikan Ekonomi, Fakultas Pendidikan Ilmu Pengetahuan Sosial, Universitas Pendidikan Indonesia

5. Bapak Dr. Ayi Kuntadi, M.S. selaku pembimbing I yang dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan meluangkan waktunya selama penulis menyelesaikan skripsi
6. Bapak Arim Nasim, S.E., M.Si. Ak selaku pembimbing II yang dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan meluangkan waktunya selama penulis menyelesaikan skripsi ini
7. Bapak Drs. Kurjono, M.Pd, selaku dosen pembimbing akademik.
8. Bapak dan Ibu Dosen Program Pendidikan Akuntansi Jurusan Pendidikan Ekonomi UPI, yang dengan ikhlas dan sabar membimbing penulis selama waktu studi sampai selesai
9. Ibu Veni Selaku Kasubdep Diklat PT Pindad (Persero) yang telah baik hati memberikan kemudahan dan kelancaran perijinan penulis dalam melakukan penelitian
10. Bapak Tribowo selaku Kepala Departemen Administrasi Divisi Tempa dan Cor PT Pindad Bandung yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
11. Bapak Pohan selaku kepala Sub Departemen Akuntansi Biaya Divisi Tempa dan Cor PT Pindad Bandung yang telah membantu penulis selama mengadakan penelitian.
12. Bapak Sofyan Mulyana dan Bapak Engkos di PPC Departemen Stamping yang telah membantu penulis selama mengadakan penelitian.
13. Adik dan Ade tercinta, yang senantiasa mendoakan. Memberikan motivasi, nasihat dan bantuan lainnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;

14. Teman-teman mahasiswa Pendidikan Akuntansi angkatan 2003 khususnya M.Agus Rusmana S.Pd, Hilman F.R S.Pd, Indra M.G. S.Pd, Utami N.R S.Pd, Asri R S.Pd. Andi S.Pd, Rizka A.P S.Pd, Muji S.Pd, Taufik Hidayat S.Pd, Sigit S.Pd, Rd. Dian S.Pd, Ganda S.Pd, Deni S.Pd, Agie S.Pd, Dani S.Pd. Terimakasih yang telah bersama-sama dalam menuntut ilmu di UPI

15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Semoga semua kebaikan dan doa dari semuanya dibalas dengan pahala yang berlipat-lipat dan menjadikannya sebagai nilai ibadah serta mendapatkan ridho Allah SWT.

Akhir kata, penulis panjatkan doa kepada Allah SWT., semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Bandung, Desember 2007

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.5 Kerangka Penelitian.....	7
1.6 Pertanyaan Penelitian.....	12
BAB II LANDASAN TEORITIS	
2.1 Sistem Pengendalian Intern.....	13
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	13
2.1.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	15
2.1.3 Unsur – Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	17
2.1.4 Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern.....	20
2.2. Persediaan Bahan Baku.....	21
2.2.1 Arti dan Peranan Persediaan Bahan Baku.....	22
2.2.2 Pengawasan Bahan Baku.....	23
2.2.3 Metode Pencatatan Biaya Bahan Baku.....	25

2.2.4 Metode Penilaian Persediaan.....	26
2.2.5 Keunggulan dan Kelemahan Setiap Metode Pencatatan.....	31
2.3. Kehandalan Catatan Akuntansi Persediaan Bahan Baku.....	32
2.3.1 Sistem dan Prosedur yang Bersangkutan dengan Sistem Akuntansi Persediaan Bahan Baku yang Mendukung Kehandalan Catatan Akuntansi.....	32
2.3.1.1 Prosedur Pencatatan Harga Pokok Persediaan Bahan Baku yang Dibeli.....	33
2.3.1.2 Prosedur Pencatatan Harga Pokok Persediaan yang Dikembalikan Kepada Leveransir (Pemasok).....	39
2.3.1.3 Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Barang Gudang...	44
2.3.1.4 Prosedur Pengembalian Barang Gudang.....	46
2.4 Sistem Perhitungan Fisik Persediaan.....	48
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	53
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	55
3.3 Populasi dan Teknik Sampling.....	57
3.3.1 Populasi.....	57
3.3.2 Teknik Sampling.....	57
3.4 Teknik Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian.....	58
3.4.1 Teknik Pengumpulan Data.....	58
3.4.2 Instrumen Penelitian.....	59
3.5 Teknik Pengolahan Data dan Analisa Data.....	60
3.5.1 Teknik Pengolahan Data.....	60
3.5.2 Analisis Data.....	62

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	65
4.1.1 Tinjauan Umum tentang PT. PINDAD (Persero).....	65
4.1.1.1 Sejarah Singkat PT. PINDAD (Persero).....	65
4.1.1.2 Struktur Organisasi.....	68
4.2 Pembahasan.....	78
4.2.1 Pembahasan Angket.....	78
4.2.1.1 Gambaran Pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern Bahan Baku Kaitannya dengan Keandalan Catatan Akuntansi....	78
4.2.2 Pembahasan Observasi	
4.2.2.1 Proses dan Prosedur Pengadaan Persediaan Bahan Baku..	84
4.2.2.1.1 Proses Pengadaan Persediaan Bahan Baku.....	84
4.2.2.1.2 Prosedur Pengadaan, Penerimaan dan Pengembalian Persediaan Bahan Baku/Material yang Ditangani oleh Divisi/ Unit Usaha.....	90
4.2.2.2 Prosedur Pengeluaran Bahan Baku (Material) Antara Unit Usaha/ Departemen Dalam Divisi T & C.....	96
4.2.2.3 Sistem Pencatatan Persediaan Barang.....	99
4.2.3 Pembahasan Hasil Wawancara	100
4.3 Analisis.....	102
4.3.1 Analisis Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	102
4.3.2 Analisis Pengendalian Intern atas Pengadaan Bahan Baku.....	106
4.3.3 Analisis Pengendalian Intern Atas Penerimaan dan Penyimpanan Bahan Baku.....	107

4.3.4 Analisis Pengendalian Intern atas Pengeluaran Bahan Baku.....	108
4.3.5 Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku Kaitannya dengan Catatan Akuntansi Bahan Baku.....	109
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	113
5.2. Saran.....	113
5.2.1 Saran Hasil Penelitian.....	113
5.2.2 Saran untuk Peneliti Lain.....	114
DAFTAR PUSTAKA.....	116
LAMPIRAN-LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Konsep operasionalisasi variabel.....	55
Tabel 3.2	Skor alternatif jawaban angket.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Kerangka Pemikiran.....	11
Gambar 2.1	Kartu Persediaan dengan metode MPKP.....	29
Gambar 2.2	Kartu Persediaan dengan metode MTKP.....	30
Gambar 2.3	Kartu Persediaan dengan metode rata-rata bergerak.....	31
Gambar 2.4.	Sistem Pembelian Kredit.....	37
Gambar 2.5	Prosedur Pencatatan Harga Pokok Persediaan yang Dibeli..	39
Gambar 2.6.	Prosedur Pencatatan Harga Pokok Persediaan yang Dikembalikan kepada Pemasok.....	42
Gambar 2.7.	Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Barang Gudang.....	46
Gambar 2.8.	Prosedur Pengembalian Barang Gudang.....	48
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT. PINDAD.....	69
Gambar 4.2	Kedudukan Sistem Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku dalam Kontinum.....	80
Gambar 4.3	Kedudukan Keandalan Catatan Akuntansi Persediaan Bahan Baku dalam Kontinum.....	83
Gambar 4.4	Proses Pembelian.....	84



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Angket Penelitian

- Kisi – kisi instrumen penelitian
- Angket penelitian

Lampiran 2 Data Hasil Penelitian dan Hasil Distribusi Angket

Lampiran 3 Surat – Surat

- Surat keterangan pra penelitian
- Surat keterangan penelitian
- Surat ketetapan pembimbing skripsi
- Surat ketersediaan menjadi pembimbing skripsi
- Frekuensi bimbingan
- Daftar riwayat hidup

DAFTAR PUSTAKA

- Alvin Arens, James K. Loebbeck, (1995), *Auditing – Suatu Pendekatan Terpadu*. Edisi 1995. Jakarta : Erlangga.
- Ardiyos. (2003). *Kamus Besar Akuntansi*. Jakarta. Citra Harta Prima.
- Bambang Hartadi. (1999) *Sistem Pengendalian Intern*, Edisi Ketiga. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Bambang Riyanto. (1993). *Dasar – Dasar Pembelajaran Perusahaan*. Edisi ketiga. Jakarta : YKP Gajah Mada.
- Husein Umar. (2005). *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*, Edisi Baru. Jakarta : Rajawali Pers
- Hongren, Charles T., et al. (1997). *Akuntansi di Indonesia*. Buku Satu. Jakarta : Salemba Empat
- J.B. Heckert, James D. Wilson, Jhon B. Cambell, (Tjintjin Fenix Tjandera). (1996). *Controllershship – Tugas Akuntan Manajemen*, Edisi ketiga. Jakarta : Erlangga.
- Komarudin, Yooke Tjuparmah S. (2002). *Kamus Istilah Karya Tulis Ilmiah*. Jakarta : Bumi Aksara
- Mulyadi. (2001). *Sistem Akuntansi..* Universitas Gajah Mada, Yogyakarta: Salemba Empat.
- Mumandar. (1996). *Budgeting – Perencanaan Kerja, Pengkoordinasian Kerja, Pengawasan Kerja*, Edisi kesatu. Yogyakarta : BPFE
- Mumarto. (2005). *Manajemen Material*. Bandung : DepDikLat PT. Pindad (Persero)
- PT. Pindad. (2007). *Sistem Pengendalian Intern*. [Online].
- Sofyan Assauri. (1999). *Manajemen Produksi*. Edisi Revisi. Jakarta : Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Suharsimi Arikunto. (1996). *Prosedur Penelitian – Suatu Pendekatan Praktek*, Edisi Revisi III. Jakarta : Rineka Cipta.
- Sugiyono. (2002). *Metode Penelitian Administrasi*. Bandung: Alfabeta.
- Tuanakota Theodorus. (1982). *Auditing – Petunjuk Pemeriksaan Akuntan Publik*. Edisi Ketiga. Jakarta : LPFE Universitas Indonesia.

Winarno Surachmad. (1994). *Pengantar Penelitian Ilmiah dan Metode Teknik*. Bandung : Tarsito

Wojowaito. (1991). *Kamus Lengkap Inggris -- Indonesia, Indonesia -- Inggris*. Bandung : Hasta

Zaki Baridwan. (1992). *Intermediate Accounting*. Yogyakarta : Bagian Penerbitan Akademi Akuntansi YPKN