

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN PADA PT  
SRD**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH:  
NI KADEK ANDIRA ASTI MAHARANI  
NIM. 2015613007**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG**

**2023**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN PADA PT  
SRD**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH:  
NI KADEK ANDIRA ASTI MAHARANI  
NIM. 2015613007**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG**

**2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ni Kadek Andira Asti Maharani

NIM : 2015613007

Program Studi : D3 Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Sistem  
Akuntansi Pembelian Pada PT SRD

Pembimbing : Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE., M.Agb., Ak  
I Gusti Agung Oka Sudiadnyani, SE., M.Si., Ak

Tanggal Uji : 18 Agustus 2023

Tugas akhir yang ditulis merupakan karya tulis sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau karya dari pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi dari perguruan tinggi.

Demikian persyaratan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 18 Agustus 2023



Ni Kadek Andira Asti Maharani

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SISTEM  
AKUNTANSI PEMBELIAN PADA PT SRD**

**NAMA. NI KADEK ANDIRA ASTI MAHARANI**

**NIM. 2015613007**

Tugas Akhir Ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat

Untuk Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III

Pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:

**Pembimbing I**



(Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE., M.Agb., Ak)  
NIP. 198101152006042002

**Pembimbing II**



(I Gusti Agung Oka Sudiadnyani, SE., M.Si., Ak)  
NIP. 197611082002122001

**Disahkan Oleh:  
Jurusan Akuntansi**

**Ketua**



(I Made Sudana, SE., M.Si)  
NIP. 19611228199003100

**TUGAS AKHIR**  
**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL**  
**TERHADAP SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN PADA PT**  
**SRD**

Telah diuji dan dinyatakan lulus ujian pada:

Tanggal: 18 Agustus 2023

**PANITIA PENGUJI**

**KETUA:**



Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE., M.Agb., Ak

NIP. 198101152006042002

**ANGGOTA:**



I Gusti Ayu Astri Pramitari, S.E., M.Ak

NIP. 198903082015042005



Ni Wayan Dewinta Ayuni, S.Si., M.Si

NIP. 198906222014042001

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat- Nya, penyusunan tugas akhir yang berjudul “**Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Sistem Akuntansi Pembelian Pada PT SRD**” ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Penyusunan tugas akhir ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III dan mencapai gelar Ahli Madya Akuntansi pada Politeknik Negeri Bali. Penyusunan tugas akhir ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya berkat bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, diucapkan terima kasih kepada para pihak:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE.,M.eCom selaku Direktur Politeknik Negeri Bali
2. Bapak I Made Sudana, SE.,M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi
3. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE., M.Agb., Ak selaku Ketua Program Studi Diploma III (D3) Akuntansi
4. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE., M.Agb., Ak sebagai dosen pembimbing I dan Ibu I Gusti Agung Oka Sudiadnyani, SE.,M.Si.,Ak sebagai dosen pembimbing II yang telah memberikan semangat, bimbingan, dorongan, sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik
5. Ibu Melinda Sulaeman selaku *Manager Finance dan Accounting* serta seluruh staf PT SRD yang telah memberikan kesempatan untuk

menggali informasi atau pengambilan data untuk mendukung penyelesaian tugas akhir ini

6. Keluarga tercinta yang dengan penuh pengorbanan telah memberikan dukungan dan perhatian dalam menyelesaikan tugas akhir ini
7. Teman-teman dan semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan motivasi sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan

Dalam penyusunan tugas akhir ini masih banyak hal relevan yang belum diungkap secara utuh karena keterbatasan kemampuan, waktu, dan pengalaman. Namun demikian, tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Badung, 18 Agustus 2023

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
Ni Kadek Andira Asti Maharani

## ABSTRAK

### ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN PADA PT SRD

Ni Kadek Andira Asti Maharani (2015613007)

Program Studi D3 Akuntansi, Politeknik Negeri Bali

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana sistem akuntansi pembelian dan mengevaluasi sesuai atau tidaknya sistem akuntansi pembelian pada PT SRD dengan prinsip-prinsip pengendalian internal yang baik dan memadai. Teknik pengumpulan data yang dilakukan melalui dokumentasi, observasi dan wawancara. Teknik analisis data yang digunakan adalah dengan melakukan analisis deskriptif kualitatif sistem akuntansi pembelian dan menggambarkan bagan alir mengenai alur pembelian, melakukan perbandingan antara sistem akuntansi yang dilakukan pada PT SRD dengan prinsip-prinsip pengendalian internal yang baik, kemudian menarik kesimpulan hasil analisis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan dan pengendalian internal terhadap sistem akuntansi pembelian belum sepenuhnya sesuai dengan empat unsur pengendalian internal. Terdapat ketidaksesuaian pada unsur organisasi yaitu masih adanya perangkapan fungsi antara fungsi penyimpanan (*store*) dengan fungsi penerimaan (*receiving*), sistem otorisasi dan prosedur pencatatan yang belum berjalan dengan baik yaitu permintaan barang yang *urgent* kerap kali pemesanan barang dilakukan tanpa adanya *purchase requestion*, dan praktik yang sehat belum sepenuhnya dilakukan dalam sistem akuntansi pembelian yaitu pengecekan terhadap ketelitian faktur dari pemasok dan adanya selisih kuantitas barang yang dipesan (*purchase order*) dengan yang diterima (*receiving report*), sehingga mengakibatkan perbedaan jumlah barang antara catatan dengan fisik.

**Kata Kunci:** sistem, sistem akuntansi pembelian, pengendalian internal



## **ABSTRACT**

### ***INTERNAL CONTROL SYSTEM ANALYSIS OF PURCHASE ACCOUNTING SYSTEM AT PT SRD***

**Ni Kadek Andira Asti Maharani (2015613007)**

*D3 Accounting Study Program, Bali State Polytechnic*

*This study aims to determine how the purchase accounting system and evaluate whether or not the purchase accounting system at PT SRD with the principles of good and adequate internal control. Data collection techniques were carried out through documentation, observation and interviews. The data analysis technique used is to carry out a descriptive analysis of the purchasing accounting system and describe a flow chart regarding the flow of purchases, make a comparison between the accounting system implemented at PT SRD with the principles of good internal control, then draw conclusions from the results of the analysis. The results of this study indicate that the implementation and internal control of the purchasing accounting system are not fully in accordance with the four elements of internal control. There is a discrepancy in organizational elements, namely there is still a dual function between the storage function (store) and the receiving function, the authorization system and recording procedures are not working properly, namely urgent requests for goods, often ordering goods is done without a purchase request, and practices a sound accounting system has not been fully carried out in the purchase accounting system, namely checking the accuracy of invoices from suppliers and the difference in the quantity of goods ordered (purchase order) with those received (receiving report), resulting in differences in the amount of goods between records and physical.*

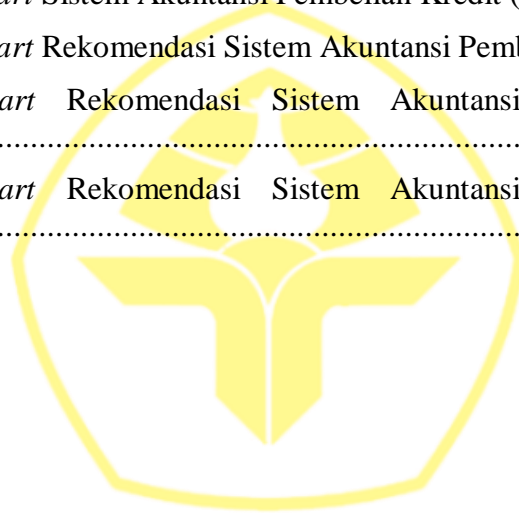
**Keywords:** *system, purchase accounting system, internal control*

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL DEPAN</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>6</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	6
2.2 Kerangka Pikir Penelitian.....	7
2.3 Sistem Pengendalian Internal .....	20
2.4 Bagan Alir ( <i>Flowchart</i> ).....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>32</b>
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian.....	32
3.2 Jenis Data .....	32
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.4 Teknik Analisis Data.....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>37</b>
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data .....	37
4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan .....	54
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....	65
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>68</b>
5.1 Simpulan.....	68
5.2 Saran.....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>71</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir Penelitian .....	8
Gambar 2.2 Jaringan Prosedur dalam Sistem Akuntansi Pembelian.....	15
Gambar 2.3 Simbol Bagan Alir .....	26
Gambar 2.4 Sistem Akuntansi Pembelian.....	29
Gambar 2.5 Sistem Akuntansi Pembelian (Lanjutan) .....	30
Gambar 2.6 Sistem Akuntansi Pembelian (Lanjutan) .....	31
Gambar 4.1 <i>Flowchart</i> Sistem Akuntansi Pembelian Kredit .....	44
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Sistem Akuntansi Pembelian Kredit (Lanjutan).....	45
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Rekomendasi Sistem Akuntansi Pembelian Kredit .....	50
Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Rekomendasi Sistem Akuntansi Pembelian Kredit (Lanjutan) .....	51
Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> Rekomendasi Sistem Akuntansi Pembelian Kredit (Lanjutan) .....	52



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR TABEL

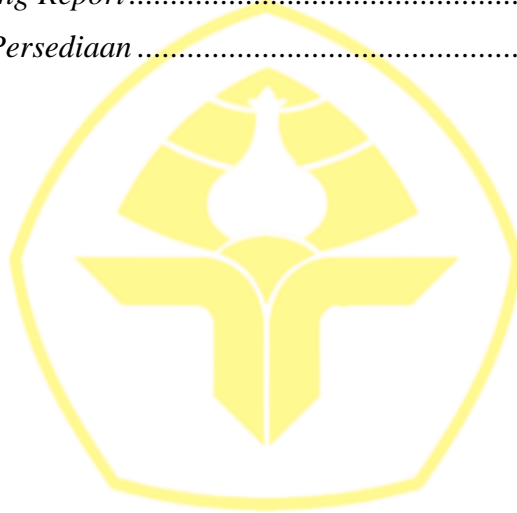
Tabel 1.1 Selisih Kuantitas.....	3
Tabel 4.1 Perbandingan struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab pada PT SRD .....	54
Tabel 4.2 Perbandingan sistem otorisasi dan prosedur pencatatan pada PT SRD .....	56
Tabel 4.3 Perbandingan praktik yang sehat pada PT SRD.....	59
Tabel 4.4 Perbandingan Karyawan yang Mutunya Sesuai Dengan Tanggung Jawabnya pada PT SRD .....	63



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Selisih Kuantitas Barang Bulan Januari 2023.....	73
Lampiran 2. Daftar Selisih Kuantitas Barang Bulan Februari 2023.....	75
Lampiran 3. Daftar Selisih Kuantitas Barang Bulan Maret 2023.....	77
Lampiran 4. Daftar Pertanyaan Wawancara.....	79
Lampiran 5. <i>Purchase Requisition</i> .....	83
Lampiran 6. <i>Purchase Order</i> .....	84
Lampiran 7. Nota Pembelian.....	85
Lampiran 8. <i>Receiving Report</i> .....	86
Lampiran 9. <i>Kartu Persediaan</i> .....	87



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Dalam era globalisasi ini, pertumbuhan perekonomian di dunia mengalami perkembangan yang sangat pesat. Perkembangan dunia perekonomian ditandai dengan banyaknya perusahaan yang bermunculan terutama di negara berkembang seperti Indonesia. Perusahaan-perusahaan tersebut mempunyai bentuk dan jenis yang berbeda-beda, salah satunya adalah perusahaan *retail* yang bertujuan untuk memenuhi kebutuhan para konsumen yang melibatkan penjualan barang atau jasa kepada konsumen dalam jumlah satuan atau eceran.

Perusahaan harus mampu bersaing dengan perusahaan lain yang sejenis agar dapat bertahan dan unggul dalam persaingan. Teknologi informasi merupakan salah satu sumber daya perusahaan yang sangat pesat perkembangannya. Sistem informasi harus dapat menghasilkan informasi yang akurat dan terpercaya. Informasi tersebut dibutuhkan dalam rangka pengambilan keputusan strategis perusahaan. Oleh sebab itu, para pelaku usaha retail memerlukan cara untuk dapat bertahan di tengah persaingan, salah satunya yaitu dengan cara mengembangkan sistem akuntansi.

Sistem akuntansi merupakan organisasi, formulir atau catatan dan laporan yang dikoordinasi sedemikian rupa untuk menyediakan informasi keuangan yang dibutuhkan oleh manajemen guna memudahkan pengelolaan

perusahaan Mulyadi, (2016). Sistem akuntansi sangat diperlukan untuk meningkatkan kinerja perusahaan dalam mengolah data dan memberikan informasi secara akurat dan tepat waktu sehingga aktivitas dalam perusahaan dapat berjalan dengan baik. Dengan demikian, pengelolaan sistem akuntansi merupakan hal yang sangat penting untuk dilakukan.

PT SRD adalah sebuah perusahaan yang bergerak di bidang *retail*, *bakery* dan *pastry production*. Saat ini tokonya telah tersebar di seluruh Bali dan Lombok. PT SRD juga telah menggunakan sistem terkomputerisasi yang bernama SAP (*System Application and Product*) *Business One* dan aplikasi *iRetail* untuk membantu kelancaran aktivitas operasional perusahaan. Salah satu aktivitas operasional yang mendukung dalam kelancaran usaha pada PT SRD ialah Sistem Akuntansi Pembelian.

Sistem akuntansi pembelian ini digunakan dalam perusahaan untuk pengadaan barang yang diperlukan oleh perusahaan Mulyadi (2016). Sistem akuntansi pembelian ini bertujuan untuk menjamin barang yang dipesan sesuai dengan aturan, kebutuhan, kondisi barang yang baik dan persetujuan terhadap barang yang dibeli. Sistem akuntansi pembelian pada PT SRD terdiri dari pembelian secara tunai dan kredit. Biasanya pembelian yang sering digunakan oleh PT SRD ialah pembelian secara kredit yaitu pembelian yang dilakukan oleh perusahaan yang pembayarannya dilakukan secara bertahap kepada pemasok. Pembelian secara kredit ini digunakan untuk membeli barang seperti barang *store/toko* dan *food and beverage*.

Sistem akuntansi pembelian pada PT SRD yang baik harus disertai dengan pengendalian internal yang baik. Mulyadi (2016), menyatakan bahwa unsur pengendalian internal akuntansi yang diterapkan dalam sistem akuntansi pembelian terdiri dari organisasi, sistem otorisasi, prosedur pencatatan dan praktik yang sehat. Dengan adanya pengendalian internal maka penyimpangan, kesalahan, ataupun kecurangan dapat dicegah.

Pada Tabel 1.1 dapat dilihat mengenai rangkuman jumlah data selisih kuantitas barang pada PT SRD selama tiga bulan dari bulan Januari sampai Maret 2023:

**Tabel 1.1**  
SELISIH KUANTITAS BARANG PT SRD  
JANUARI - MARET 2023

Bulan	Qty PO	Qty RR	Selisih Qty PO dan RR	Nominal
Januari	1.126,5	936	190,5	Rp8.041.071
Februari	1.211,5	979	232,5	Rp11.437.659
Maret	1.401	1.136	265	Rp15.460.607
<b>TOTAL</b>			<b>688</b>	<b>Rp34.939.337</b>

Sumber: PT SRD (Data Diolah, 2023)

Dari data selisih kuantitas barang pada Tabel 1.1, maka didapat total keseluruhan selisih kuantitas antara di *Purchase Order* dengan *Receiving Report* adalah 688, dengan nominal selisih kuantitas adalah Rp34.939.337. Hal ini menunjukkan bahwa hampir di setiap bulannya terjadi selisih kuantitas yang signifikan sehingga sangat penting untuk melaksanakan pengendalian internal sistem akuntansi pembelian pada PT SRD. Untuk itu



maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian mengenai sistem akuntansi pembelian yang digunakan di PT SRD, apakah sistem yang diterapkan sudah sesuai dengan unsur-unsur yang terdapat pada sistem pengendalian intern.

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka yang menjadi pokok permasalahan dari penelitian ini adalah:

1. Bagaimana sistem akuntansi pembelian pada PT SRD?
2. Apakah pengendalian internal terhadap sistem akuntansi pembelian pada PT SRD telah sesuai dengan prinsip-prinsip pengendalian internal yang baik menurut Mulyadi?

## 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pokok permasalahan di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui sistem akuntansi pembelian pada PT SRD.
2. Untuk mengetahui sesuai atau tidaknya sistem akuntansi pembelian pada PT SRD dengan prinsip-prinsip pengendalian internal yang baik menurut Mulyadi

## 1.4 Manfaat Penelitian

1. Bagi mahasiswa

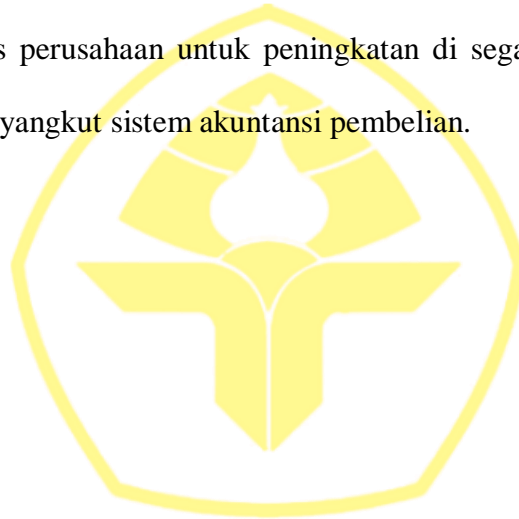
Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dalam menambah pengetahuan mengenai sistem akuntansi pembelian pada PT SRD.

## 2. Bagi Politeknik Negeri Bali

Dapat memberikan informasi tambahan sebagai bahan pembendaharaan ilmu pengetahuan mengenai sistem akuntansi pembelian di Politeknik Negeri Bali serta sebagai referensi pendukung atau pembanding untuk penelitian yang sejenis.

## 3. Bagi perusahaan

Memberikan bahan masukan untuk perusahaan guna mencapai efektivitas perusahaan untuk peningkatan di segala bidang khususnya yang menyangkut sistem akuntansi pembelian.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Dari hasil pembahasan dan analisis terhadap sistem akuntansi pembelian yang telah dilakukan pada PT SRD, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Sistem akuntansi pembelian yang diterapkan pada PT SRD terdiri dari beberapa fungsi terkait yaitu fungsi *store*, dan fungsi *purchasing*. Dokumen yang digunakan diantaranya *purchase requisition* (PR), *purchase order* (PO), nota pembelian dan *receiving report*. Kemudian catatan akuntansi yang digunakan yaitu kartu gudang dan kartu persediaan. Sistem akuntansi pembelian pada PT SRD diawali dari proses permintaan barang oleh fungsi *store* kepada fungsi *purchasing* kemudian proses permintaan penawaran harga dan pemilihan pemasok oleh fungsi *purchasing*, prosedur pemesanan barang oleh fungsi *purchasing*, prosedur penerimaan dan penyimpanan barang oleh fungsi *store*.
2. Dari evaluasi sistem pengendalian internal terhadap sistem akuntansi pembelian pada PT SRD menunjukkan bahwa pengendalian internal perusahaan belum memadai atau belum berjalan dengan baik, pada kegiatan pembelian terdapat adanya perangkapan fungsi antara fungsi gudang (*store*) dengan fungsi penerimaan (*receiving*). Seharusnya antara fungsi gudang dan penerimaan dipisah, karena kemungkinan tindak kecurangan bisa terjadi akibat adanya perangkapan fungsi. Sistem otorisasi dan prosedur pencatatan yang belum berjalan dengan baik

dimana permintaan barang yang *urgent* kerap kali pemesanan barang yang dilakukan tanpa melalui pembuatan *purchase requisition*, tentunya hal tersebut dapat mengakibatkan adanya kesalahan dalam melakukan pembelian karena tidak adanya catatan terkait. Selain itu pengecekan terhadap ketelitian faktur dari pemasok dan adanya perbedaan kuantitas barang yang dipesan dengan yang diterima masih belum berjalan sesuai pengendalian internal.

## 5.2 Saran

Berdasarkan analisis yang dilakukan pada PT SRD, terdapat beberapa hal yang masih perlu diperbaiki dalam Sistem Akuntansi Pembelian pada PT SRD, antara lain:

1. PT SRD sebaiknya melakukan adanya pemisahan fungsi penyimpanan (*store*) dengan fungsi penerimaan (*receiving*) sehingga resiko kesalahan dan kecurangan dapat dihindari.
2. Transaksi pembelian sebaiknya tidak dijalankan apabila dokumen atau bukti transaksi belum dibuat dan diotorisasikan oleh *head departemen*. Ini bertujuan agar setiap transaksi pembelian yang dilakukan dapat dipertanggungjawabkan.
3. Perhitungan fisik terhadap barang yang diterima sebaiknya dilakukan dengan teliti agar tidak adanya perbedaan jumlah barang secara fisik dengan kartu gudang sehingga persediaan barang dapat dikontrol dengan baik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abarca, R. M. (2021). Landasan Teori Sistem Akuntansi. *Nuevos Sistemas de Comunicacion e Informacion*, 2013-2015.
- Cintya, N. V. (2018). *Analisis sistem akuntansi pembelian barang dagang (studi kasus pada Swalayan Elok Yogyakarta)*. Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma.
- Dua, A. (2021). *Pengendalian Internal: Pengertian, Tujuan, dan komponennnya*. Retrieved from Rusdiono Consulting: <https://www.rusdionoconsulting.com/pengendalian-internal-perusahaan/>. (Diakses 11 April 2023)
- Maya, S. (2019). Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Kredit Dalam Hubungannya dengan Pengendalian Internal Pada PT. Sumber Alfaria Trijaya . Palembang : Universitas Bina Darma.
- Mekari. (2017, Agustus 05). *Jurnal Entrepreneur*. Retrieved from Pengertian, Unsur, dan Contoh Sistem Akuntansi: <https://www.jurnal.id/id/blog/2017-pengertian-unsur-dan-contoh-sistem-akuntansi/>. (Diakses 11 April 2023)
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rachman, T. (2018). Sistem Informasi Akuntansi. *Angewandte Chemie Internasional Edition*, 6(11), 951-952., 10-27.
- Riadi, M. (2020). *Sistem Akuntansi Pembelian*. Retrieved from Kajian Pustaka: <https://www.kajianpustaka.com/2020/05/sistem-akuntansi-pembelian.html>. (Diakses 11 April 2023)
- Rifka, R. N. (2017). *Landasan Teori Metode Dalam Prosedur Kegiatan Instansi*. Retrieved from Journal of Chemical Information and Modeling, 75 (9), 8: [https://elibrary.unikom.ac.id/id/eprint/2415/8/UNIKOM\\_ULYA\\_AMALIYAH\\_10.BAB II.pdf](https://elibrary.unikom.ac.id/id/eprint/2415/8/UNIKOM_ULYA_AMALIYAH_10.BAB%20II.pdf). (Diakses 22 April 2023)
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, W. (2015). *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Yudianto, A. (2021). Analisis Pengendalian Intern Sistem Akuntansi Pembelian Kredit Spare Part Pada PTMMS . *Politeknik Negeri Lampung*.
- Yulianti, R. (2020). Sistem Pembelian Bahan Baku Lokal Pada PT. Akebono Brake Astra Indonesia. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.*, 4(80),4.