

ANALISIS PENERAPAN PSAK NO.14 DALAM METODE PENILAIAN DAN PENCATATAN PERSEDIAAN PADA KUD KANDANGAN, SIMALUNGUN

Nuraini*

Akuntansi, Universitas Dharmawangsa

nuraini040620@gmail.com

Zahari

Akuntansi, Universitas Dharmawangsa

zahari@dharmawangsa.ac.id

Sri Mulyani

Administrasi Bisnis, Universitas Dharmawangsa

* Nuraini

Received: 30 September 2025 | Revised: 05 Oktober 2025 | Published: 09 Oktober 2025

Abstract

This study aims to ascertain whether the application of the method of valuation and recording of KUD Kandangan inventory is appropriate or not. This research was conducted at KUD Kandangan which is located in Kandangan Village, Bosar Bayu, Pematang Bandar District, Simalungun Regency, North Sumatra. The method used in this research is a qualitative method that the data is in the form of recording, research, measurement and disclosure of inventory in KUD Kandangan with PSAK No.14 about Inventory. For data collection using observation with a direct review of the company, interviews with the company and documentation in the form of documents or financial statements and accounting records related to research problems. The results of this study provide that every trading company requires inventory of trade goods to be sold. In the method of recording the inventory of trade goods in KUD Kandangan Simalungun has done inventory of goods, especially with the perpetual method. As for the FIFO (First In, First Out) method used for valuation of merchandise inventory. Disclosure of existing inventory in KUD Kandangan Simalungun can be presented in accordance with PSAK No.14 in the financial statements, especially the income statement and statement of financial position.

Keywords: *First In First Out, Financial Statements, LIFO, PSAK No. 14*

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memastikan apakah penerapan metode penilaian dan pencatatan persediaan KUD Kandangan sudah tepat atau belum. Penelitian ini dilakukan di KUD Kandangan yang beralamat di Desa Kandangan, Bosar Bayu, Kecamatan Pematang Bandar Kabupaten Simalungun Sumatera Utara. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode kualitatif yang data tersebut berupa pencatatan, penelitian, pengukuran serta pengungkapan persediaan di KUD Kandangan dengan PSAK No.14 tentang Persediaan. Untuk

pengumpulan data menggunakan observasi dengan tinjauan langsung ke perusahaan, Wawancara kepada pihak perusahaan serta Dokumentasi yang berupa dokumen-dokumen atau laporan keuangan dan catatan akuntansi yang berhubungan dengan masalah penelitian. Hasil penelitian ini memberikan bahwa setiap perusahaan dagang memerlukan persediaan barang dagang yang akan dijual. Pada metode pencatatan persediaan barang dagang di KUD Kandangan Simalungun telah melakukan inventarisasi barang khususnya dengan metode perpetual. Sedangkan untuk metode FIFO (First In, First Out) digunakan untuk penilaian persediaan barang dagangan. Pengungkapan persediaan yang ada di KUD Kandangan Simalungun dapat disajikan sesuai PSAK No.14 dalam laporan keuangan khususnya laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan.

Kata kunci: *First In First Out, Lapora Keuangan, LIFO, PSAK No.14*

PENDAHULUAN

Perkembangan perekonomian yang semakin pesat turut menuntut organisasi dan perusahaan untuk mampu bersaing dan mempertahankan kelangsungan hidupnya melalui peningkatan aktivitas yang terstruktur. Salah satu komponen utama dalam operasional perusahaan, khususnya perusahaan dagang, adalah persediaan barang dagang, yang memiliki peranan strategis dalam kelancaran proses penjualan dan keberlangsungan usaha.

Kekurangan persediaan dapat menghambat aktivitas utama perusahaan, sedangkan kelebihan persediaan berpotensi menimbulkan kerugian seperti penumpukan barang, risiko barang rusak, usang, atau pencurian. Untuk menghindari permasalahan tersebut, dibutuhkan manajemen persediaan yang efektif, di mana akuntansi memiliki peran penting dalam penilaian, pencatatan, dan pelaporan persediaan sesuai standar yang berlaku.

Dalam konteks Indonesia, perusahaan wajib mengikuti Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.14, yang mengatur perlakuan akuntansi untuk persediaan baik dalam pencatatan maupun penilaian serta pengungkapan persediaan dalam laporan keuangan perusahaan. Standar ini bertujuan agar proses akuntansi berjalan akurat sehingga dapat menghasilkan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan ekonomi maupun manajerial.

KUD Kandangan, yang bergerak di bidang distributor, menjadi objek penelitian ini karena ditemukan adanya masalah terkait pencatatan dan penilaian persediaan yang berpengaruh pada laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi koperasi. Penerapan metode yang sesuai dengan PSAK No.14 diharapkan dapat menjadi solusi atas permasalahan tersebut, sehingga laporan keuangan yang dihasilkan lebih dapat diandalkan.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis tingkat kesesuaian metode penilaian dan pencatatan persediaan yang diterapkan oleh KUD Kandangan terhadap ketentuan PSAK No.14. Hasil penelitian diharapkan

memberikan gambaran yang jelas serta menjadi pedoman bagi perusahaan dalam menyusun laporan keuangan dan mengambil keputusan bisnis secara tepat.

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat yang luas, baik bagi peneliti untuk memperluas wawasan, bagi perusahaan sebagai bahan pertimbangan penerapan metode yang tepat, maupun bagi universitas sebagai referensi tambahan bagi penelitian sejenis serta pengembangan keilmuan di bidang akuntansi. Dengan demikian, penelitian mengenai penerapan PSAK No.14 pada KUD Kandangan diharapkan dapat mendorong terciptanya tata kelola persediaan yang efektif dan akuntabel di lingkungan koperasi serta perusahaan lainnya.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis penerapan PSAK No.14 dalam metode penilaian dan pencatatan persediaan pada KUD Kandangan, Simalungun. Penelitian dilaksanakan di KUD Kandangan, sebuah koperasi yang bergerak di bidang distributor, dengan jadwal penelitian berlangsung dari November 2023 hingga April 2024. Pemilihan lokasi ini didasarkan pada adanya masalah dalam pencatatan dan penilaian persediaan yang berdampak pada laporan keuangan koperasi tersebut.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari data primer dan data sekunder. Data primer dikumpulkan melalui wawancara langsung dengan pihak perusahaan khususnya bagian akuntansi, untuk memperoleh informasi terkait penerapan metode penilaian dan pencatatan persediaan. Sedangkan data sekunder diperoleh dari dokumen-dokumen perusahaan, seperti laporan persediaan dan laporan keuangan yang digunakan sebagai bahan analisis terhadap kepatuhan penerapan PSAK No.14.

Prosedur pengumpulan data penelitian meliputi observasi, wawancara, dan dokumentasi. Observasi dilakukan dengan mengamati secara langsung aktivitas penilaian dan pencatatan persediaan di KUD Kandangan. Wawancara diarahkan kepada pihak yang berwenang untuk memperoleh keterangan yang lebih mendalam tentang proses akuntansi persediaan. Dokumentasi berupa pengumpulan data tertulis terkait transaksi, laporan keuangan, dan catatan persediaan yang menjadi dasar analisis.

Dalam penelitian ini, metode penilaian persediaan yang digunakan oleh KUD Kandangan adalah metode First In First Out (FIFO), di mana barang yang pertama kali dibeli akan terlebih dahulu dijual sehingga persediaan akhir dinilai dengan harga pembelian terakhir. Sedangkan metode pencatatan yang diterapkan adalah metode perpetual, yaitu pencatatan setiap transaksi masuk dan keluar

persediaan secara langsung tercatat pada akun persediaan tanpa perlu estimasi fisik secara periodik.

Teknik analisis data yang digunakan bersifat deskriptif kualitatif, yang bertujuan untuk menggambarkan dan menilai sejauh mana metode penilaian dan pencatatan persediaan di KUD Kandangan sudah sesuai dengan ketentuan PSAK No.14. Analisis dilakukan dengan membandingkan praktik yang ada dengan standar akuntansi yang berlaku serta menginterpretasikan data hasil wawancara dan dokumentasi.

Dengan metode ini, penelitian diharapkan mampu memberikan gambaran yang komprehensif mengenai pelaksanaan akuntansi persediaan di KUD Kandangan sekaligus menjadi bahan evaluasi dan rekomendasi perbaikan guna meningkatkan keakuratan dan keandalan laporan keuangan koperasi tersebut.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil

KUD Kandangan yang terletak di Simalungun merupakan lembaga pertukaran yang bergerak di bidang distributor. Perusahaan menggunakan sistem komputer untuk mencatat pembelian dan penjualan terkait inventaris, serta transaksi terkait inventaris lainnya untuk mengelola akuntansi. Dalam skenario ini, faktur dan dokumen lain yang diperlukan sebagai bukti transaksi dimasukkan ke dalam komputer dan diperbarui setiap kali transaksi terjadi.

Metode penilaian persediaan yang digunakan oleh KUD Kandangan Simalungun adalah metode First In First Out (FIFO). Metode FIFO ialah nilai perolehan awal masuk akan dijual terlebih dahulu sehingga persediaan akhir dinilai dengan nilai perolehan yang terakhir masuk. Untuk metode pencatatan persediaan yang digunakan oleh KUD Kandangan Simalungun adalah metode perpetual, dalam metode ini bahwasannya setiap barang yang masuk serta keluar ditulis di kartu persediaan. Sistem buku atau metode perpetual dapat mempermudah pembuatan neraca dan laporan laba rugi dalam waktu singkat, sebab tidak harus melakukan yang namanya estimasi fisik untuk tahu nilai dari persediaan akhir.

Berikut ini adalah beberapa informasi yang telah diperiksa oleh pembuatnya sehubungan dengan evaluasi stok. KUD Kandangan memiliki jumlah dan jenis produk yang sangat banyak karena seperti jamnya minat terhadap produk dagangan akan terus meningkat karena tingginya minat konsumen. Berikut pencatatan persediaan sesuai dengan informasi yang diperoleh dari KUD Kandangan Simalungun bulan November 2023:

Saldo awal per 1 November 2023 adalah 30 dengan harga @ Rp 55.000. Pembelian selama bulan November 2023 adalah sebagai berikut :

Tabel 1. Pembelian Bulan November 2023

Tanggal	Unit	Harga	Jumlah
06/11/2023	20	55.000	1.100.000
25/11/2023	5	55.000	275.000
Total	25		1.375.000

Sumber : KUD Kandangan

Penjualan selama bulan November 2023 adalah sebagai berikut :

Tabel 2. Penjualan Bulan November 2023

Tanggal	Unit	Harga	Jumlah
02/11/2023	3	58.000	174.000
10/11/2023	4	58.000	232.000
12/11/2023	2	58.000	116.000
14/11/2023	3	58.000	174.000
24/11/2023	2	58.000	116.000
28/11/2023	3	58.000	174.000
Total	17		986.000

Sumber: Adm KUD Kandangan

1. Perhitungan Persediaan Dagangan Dengan Menggunakan Metode FIFO (*First In First Out*)

KUD Kandangan Simalungun menggunakan persediaan barang dagangan pada tahun 2023 dengan menggunakan metode FIFO (First In First Out) bahwa persediaan barang yang perolehan awal masuk akan dijual terlebih dahulu sehingga persediaan akhir dinilai dengan nilai perolehan yang terakhir masuk. Menurut metode FIFO harga pokok penjualan yaitu sebagai berikut ini :

KUD Kandangan Simalungun pada bulan November tahun 2023 telah melakukan beberapa transaksi. Pada tanggal 2 November dijual sebanyak 3 unit, di tanggal 10 November dijual sebanyak 4 unit, Tanggal 12 November dijual sebanyak 2 unit, pada tanggal 14 November sebanyak 3 unit, di tanggal 24 November sebanyak 2 unit dan di tanggal 28 November sebanyak 3 unit.

JURNAL MANAJEMEN AKUNTANSI DAN ILMU EKONOMI

Tabel 3. Kartu Stok Persediaan Metode FIFO

KARTU PERSEDIAAN				Jenis Barang : Rumat					
				Metode : FIFO					
Tgl	Masuk			Keluar			Saldo		
	Unit	Harga	Jumlah	Unit	Harga	Jumlah	Unit	Harga	Jumlah
01/11/2023							30	55.000	1.650.000
02/11/2023				3	55.000	165.000	27	55.000	1.485.000
06/11/2023	20	55.000	1.100.000				20	55.000	1.100.000
10/11/2023				4	55.000	220.000	23	55.000	1.265.000
							20	55.000	1.100.000
12/11/2023				2	55.000	110.000	21	55.000	1.155.000
							20	55.000	1.100.000
14/11/2023				3	55.000	164.000	18	55.000	990.000
							20	55.000	1.100.000
24/11/2023				2	55.000	110.000	16	55.000	880.000
							20	55.000	1.100.000
25/11/2023	5	55.000	275.000				16	55.000	880.000
							20	55.000	1.100.000
							5	55.000	275.000
28/11/2023				3	55.000	165.000	13	55.000	715.000
							20	55.000	1.100.000
							5	55.000	275.000
Jumlah Persediaan Akhir				17		935.000	13	55.000	715.000
							20	55.000	1.100.000
							5	55.000	275.000

							0	
Total						38		2.090.000

Dapat dilihat dari tabel diatas bahwa KUD Kandangan Simalungun memberikan stok ketika produk di pusat distribusi sudah berkurang dan diperkirakan akan segera habis. Jika tidak mengatur stok secepat yang diharapkan, Anda akan membuat frustrasi klien yang melakukan pembelian pada hari sebelumnya.

2. Penetapan Metode Penilaian Persediaan di KUD Kandangan Simalungun

Pada KUD Kandangan Simalungun bahwa Strategi pencatatan perediaan dilakukan setiap kali terjadi transaksi yang nantinya mempengaruhi nama persediaan. Dengan cara ini, keseimbangan stok yang dinilai akan menunjukkan keseimbangan stok riil.

Disaat juru buku menyiapkan maka tidak ada entri jurnal penyesuaian yang dibuat pada laporan keuangan. Untuk melakukan pembelian barang dagang diperlukan yang namanya melihat perkiraan stock persediaan di gudang yang didasarkan pada harga pokok penjualan.

Analisis penulis terhadap data di atas mengungkapkan bahwa KUD Kandangan Simalungun menggunakan metode FIFO (First In, First Out) dan metode pencatatan perpetual dalam menilai dan mencatat persediaan barang dagangan sesuai dengan PSAK No.14.

Metode Pencatatan Persediaan

Berikut ini adalah data yang penulis teliti mengenai pencatatan persediaan dengan pembelian secara tunai, yaitu :

Tabel 4. Faktur pembelian Persediaan KUD Kandangan

Nama	Penjual UD Adi Tani	Pembeli KUD Kandangan simalungun
Alamat	Jl. Purbatua Etek, Paribuan, Kec. Dolok Silau, Kabupaten	Kandangan, Bosar Bayu, kecamatan Pematang

JURNAL MANAJEMEN AKUNTANSI DAN ILMU EKONOMI

	Simalungun, Sumatera Utara.	Bandar, Kab.Simalungun, Sumatera Utara.
Tgl Pengukuhan	06-Nov-2023	

	Nama Barang/jasa	Banyak	Harga Satuan	Harga
1.	Bablas 1L	20	56.000	1.120.000
2.	Rumak	20	55.000	1.100.000
3.	Bravoxone	20	42.000	840.000
4.	U.ampat G	20	26.500	530.000
5.	Rodiamin	20	25.000	500.000
6.	Bablas ½	1	33.000	33.000
7.	Pentacol	10	110.000	1.100.000
8.	Serendiy	20	30.500	610.000
9.	Sagribet B	10	87.000	870.000
10.	Metindo Merah	10	19.000	190.000
Jumlah : Rp				6.893.000

Sumber: Adm KUD Kandangan

Untuk menambah stok persediaan di KUD Kandangan Simalungun membeli persediaan di UD Adi Tani yang beralamat di Jl. Purbatua Etek, Paribuan, Kec. Dolok Silau, Kabupaten Simalungun, Sumatera Utara. Terlihat dari data invoice pembelian di atas, bahwa persediaan yang dibeli oleh KUD Kandangan Simalungun dari perusahaan UD Adi Tani diantaranya yaitu Bablas 1L 20 unit, Rumak 20 unit, Bravoxone 20 unit, U. Ampat G 20 unit, Rodiamin 20 unit, Bablas ½ 1 unit, Pentacol 10 unit, Serendiy 20 unit, Sagribet B 10 unit, Metindo Merah 10 unit, dengan total harga sebesar Rp 6.893.000-(Enam juta delapan ratus sembilan puluh tiga ribu rupiah). Faktur pembelian persediaan tersebut akan diinput ke sistem dalam bentuk stok persediaan.

Berikut adalah pencatatan persediaan KUD Kandangan Simalungun sebagai berikut :

1. Pembelian Persediaan Barang

KUD Kandangan Simalungun sebagian besar perbekalan dibeli di UD Adi Tani sehingga harganya tidak beda jauh dengan harga aslinya. Untuk mencatat persediaan secara tunai perusahaan mencatatnya dalam jurnal sebagai berikut:

Persediaan	Rp 6.893.000
Bank/cash	Rp 6.893.000

Data di atas menunjukkan bahwa perusahaan mencatat persediaan pada posisi debit dan bank/kas pada posisi kredit pada saat transaksi pembelian.

2. Penjualan Persediaan

Persediaan yang di jual di KUD Kandangan Simalungun mempunyai 2 metode pembayaran yaitu cash/tunai dan kredit.

Untuk penjualan secara tunai jurnalnya adalah sebagai berikut :

Kas	Rp 2.617.000
Penjualan	Rp 2.617.000
Harga Pokok Penjualan	Rp 2.617.000
Persediaan	Rp 2.617.000

Perusahaan mencatat "bank/kas" pada posisi debit dan "Penjualan" pada posisi kredit selama transaksi penjualan di sini.

Pengungkapan Persediaan dalam Laporan Keuangan

Untuk pengungkapan persediaan barang dagang dapat diungkapkan melalui laporan keuangan (posisi keuangan) dan laporan laba rugi KUD Kandangan Simalungun. Disini laporan laba rugi disusun untuk melihat pelaksanaan perusahaan selama periode tertentu untuk menciptakan laba yang tinggi. Setelah itu, akan terlihat bahwa bisnis tersebut berjalan dengan baik, sehingga mencerminkan kesepakatan yang meluas. Mengenai metode penilaian persediaan pada laporan laba rugi KUD Kandangan Simalungun akan berpengaruh pada penghasilan yang nantinya di peroleh dari laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan. Pengungkapan persediaan yang diterapkan oleh KUD Kandangan simalungun.

Pembahasan

Persediaan adalah aset penting bagi perusahaan yang merupakan jenis aktiva lancar yang dimana jumlahnya cukup besar. Hal ini dapat dipahami karena persediaan adalah faktor penting yang menentukan kelancaran operasinya sebuah perusahaan. Sebuah perusahaan membeli persediaan dari pemasok dan kemudian menjualnya kembali kepada pelanggan dalam bentuk dan bentuk yang sama.

Maka dari itu persediaan barang dagang sangat penting bagi KUD Kandangan Simalungun. Perolehan dan pembuangan persediaan adalah proses yang berkesinambungan. Oleh karena itu, untuk melihat stok dalam persediaan harus ada pengawasan dan pengolah bagi perusahaan agar tidak terjadi yang namanya kecurangan dan pencurian barang dagang. Perusahaan harus mengadakan yang namanya penilaian dan pencatatan persediaan dengan peraturan yang telah di tetapkan.

JURNAL MANAJEMEN AKUNTANSI DAN ILMU EKONOMI

KUD Kandangan Simalungun telah menerapkan metode perpetual dikarenakan lebih dapat memudahkan perusahaan untuk memelihara catatan persediaan. Tanpa benar-benar menempatkan produk di pusat distribusi, bisnis dapat menggunakannya untuk menentukan jumlah unit stok yang dimilikinya.

Dari penelitian ini : KUD Kandangan Simalungun telah menggunakan Teknik FIFO (First In First Out) dengan alasan produk yang masuk terlebih dahulu adalah produk yang ditawarkan terlebih dahulu, untuk menghindari hal-hal yang namanya penimbunan produk di gudang, barang yang rusak atau cacat.

Untuk pengungkapan informasi yang mengenai persediaan barang dagang yang berada di KUD Kandangan Simalungun yang mengungkapkan melalui laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi yang sesuai dengan PSAK No. 14 tentang pengungkapan biaya.

KESIMPULAN

Kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian yang dilakukan adalah sebagai berikut:

1. Setiap perusahaan dagang pasti memerlukan yang namanya persediaan barang dagang karena persediaan merupakan aset penting bagi suatu perusahaan yang nantinya akan menentukan kelancaran operasi sebuah perusahaan. Begitu pula dengan KUD Kandangan Simalungun merupakan perusahaan koperasi yang bergerak di bidang distributor, tentunya akan memerlukan yang namanya persediaan barang dagang yang akan dijual.
2. Untuk metode pencatatan persediaan barang dagang di KUD Kandangan Simalungun dalam melakukan inventarisasi barang khususnya dengan metode perpetual. Sedangkan metode FIFO (First In, First Out) digunakan untuk penilaian persediaan barang dagangan. Metode FIFO memiliki arti masuk pertama keluar pertama.
3. Dalam pengungkapan persediaan yang ada di KUD Kandangan Simalungun dapat disajikan sesuai PSAK No. 14 dalam laporan keuangan khususnya laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- A.A Wela Yulia Putra (2019). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Agie Hanggara. 2019. *Pengantar Akuntansi*. Surabaya: CV.Jakad Publishing.
- Agung, Maria, Nurchayati. 2022. *Analisis Laporan Keuangan*. Padang Sumatera Barat: PT. Global Eksekutif Teknologi.

- Agus Zainul Arifin. 2018. *Manajemen Keuangan*. Jogjakarta: Zahir Publishing.
- Dwi. 2020. *Analisis Pengendalian Persediaan Barang Pada Toko Hayu Olshop di 21 Metro Kecamatan Metro Timur*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Metro.
- Effendi, Rizal. 2014 *Accounting Principles Prinsip-Prinsip Akuntansi Berbasis SAK ETAP*. Jakarta: PT.Raja Grafindo Persada.
- Hery. 2016. *Analisis Laporan Keuangan-Integrated And Comprehensive*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. *Pertanyaan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 14 Tahun 2015*.
- Ismail. 2015. *Akuntansi : Teori dan Aplikasi*. Jakarta: Prenadamedia group.
- Khairul, Asep, Irfan. 2019. *Pengantar Akuntansi*. Makassar: CV.Tohar Media.
- Muhammad. 2021. *Metode Penelitian*. Surabaya: Cipta Media Nusantara.
- Noviani, Purba Andy. 2020. *Siklus Akuntansi Perusahaan Dagang*. Magelang: Tidar Media.
- Nur Achmad, Mohammad, Alifulahtin. 2018. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Malang: Polinema Press.
- Nurul dan Herman. 2014. *Analisis Penerapan Metode Pencatatan dan Penilaian Terhadap Persediaan Barang Menurut PSAK No.14 Pada PT. Tirta Investama dc Manado*. Jurnal Emba Vol.2 No.2 Juni 2014.
- Quratul'ain. 2023. *Akuntansi Keuangan Berdasarkan Rujukan PSAK Terkait Vomue 1*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Reeve.et. 2013. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rivaldo Barchelino. 2016. *Analisis Penerapan PSAK No.14 Terhadap Metode Pencatatan dan Penilaian Persediaan Barang Dagangan Pada PT. Wenang Indah Manado*. Jurnal Emba Vol.4 No.1 Maret 2016.
- Samryn. 2015. *Pengantar Akuntansi Buku 2*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Thobias. 2022. *Akuntansi Perpajakan*. Tamasoa: PT. Nas Media Indonesia.
- Wastam.2018. *Dasar-dasar Analisis Laporan Keuangan*. Sidoarjo: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Yuliana Lestari. 2018. *Analisis Metode Pencatatan dan Penilaian Persediaan Oli Shell Pada mitra Petra Sejahtera Medan*. Skripsi Fakultas Ekonomi. Universitas Dharmawangsa Medan.