

ANALISIS PERHITUNGAN PERSEDIAAN DENGAN METODE FIFO, LIFO DAN AVERAGE PADA UKM MEGAH SANDAL MOJOKERTO TAHUN 2020

Nur Mufarihah Aprilia¹, H.Imam Baidlowi², Toto Heru Dwihandoko³

Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Majapahit

E-mail : nurapriliah850@gmail.com

ABSTRACT

Inventory is one of the most active assets in the company's operations. Therefore, every company needs to calculate the inventory on hand. This research was conducted at UKM Megah Sandal Mojokerto. The purpose of this study is to determine the inventory calculations carried out, to calculate the availability using the FIFO, LIFO and Average methods and to determine the comparison of inventory calculations using the FIFO, LIFO and Average methods. This research approach is a quantitative method while the research design used is descriptive comparative. Based on the calculation results, it is known that the ending value of inventory using the FIFO method is greater than the LIFO and Average methods. The value of the ending inventory will also affect the profit earned. Based on this research, the inventory calculation methods used are the FIFO, LIFO, and Average methods. From the results of calculations that have been carried out using the three methods, each method has its own advantages and disadvantages, therefore the Megah Sandal UKM can choose the inventory calculations that will be used later.

Keywords: Inventory, FIFO, LIFO, Average.

ABSTRAK

Persediaan merupakan salah satu aktiva yang paling aktif dalam operasi kegiatan perusahaan. Oleh karena itu setiap perusahaan perlu melakukan perhitungan persediaan yang dimiliki. Penelitian ini dilakukan pada UKM Megah Sandal Mojokerto. Tujuan dalam penelitian ini yaitu untuk mengetahui perhitungan persediaan yang dilakukan, untuk menghitung persediaan dengan menggunakan metode FIFO, LIFO dan *Average* dan untuk mengetahui perbandingan perhitungan persediaan dengan menggunakan metode FIFO, LIFO dan *Average*. Pendekatan penelitian ini yaitu metode kuantitatif sedangkan desain penelitian yang digunakan yaitu deskriptif komparatif. Berdasarkan hasil perhitungan, diketahui nilai akhir persediaan dengan menggunakan metode FIFO lebih besar dari pada metode LIFO dan *Average*. Nilai persediaan akhir juga akan mempengaruhi laba yang diperoleh. Berdasarkan penelitian ini, metode perhitungan persediaan yang di gunakan yaitu metode FIFO, LIFO, dan *Average*. Dari hasil perhitungan yang sudah dilakukan menggunakan ke tiga metode tersebut dari masing-masing metode memiliki kelebihan dan kekurangan nya masing-masing, maka dari itu UKM Megah Sandal dapat memilih perhitungan persediaan yang nantinya akan digunakan.

Kata Kunci :Persediaan, FIFO, LIFO, *Average*.

A. PENDAHULUAN

UKM (Usaha Kecil dan Menengah) adalah salah satu kekuatan pendorong dalam pembangunan ekonomi. UKM juga cukup fleksibel dan dapat beradaptasi dengan pasangsurut dan permintaan pasar. Dalam era globalisasi ini banyak sekali masalah-masalah yang timbul diberbagai kalangan, begitupun di dunia industri. Dalam operasional perusahaan dagang atau perusahaan manufaktur tidak terlepas dari peranan komponen perusahaan. Komponen yang cukup penting bagi kelancaran proses produksi suatu perusahaan adalah persediaan. Dalam suatu sistem perokonomian persediaan merupakan barometer dalam

kegiatan bisnis. Oleh karena itu, dibutuhkan pengelolaan persediaan yang tepat untuk mencapai tingkat efisien dan efektifitas operasional perusahaan.

UKM Megah Sandal adalah salah satu usaha yang bergerak di bidang produksi sandal yang beralamat di kecamatan Prajurit Kulon Mojokerto. UKM Megah Sandal ini merupakan perusahaan industri (*home industry*) yang memiliki tiga jenis persediaan, yaitu persediaan bahan baku, persediaan barang dalam proses dan juga persediaan barang jadi. Sebagai sebuah usaha Megah Sandal juga sering menghadapi masalah-masalah yang berkaitan dengan persediaan atau laporan persediaannya. Pemilik UKM Megah Sandal juga kurang memahami mengenai persediaan dan juga proses pencatatan atau perhitungan persediaan.

Dari masalah-masalah di atas akan mengakibatkan laporan persediaan yang tidak mencerminkan keadaan persediaan yang sebenarnya, juga dapat mengakibatkan selisih antara persediaan yang ada, sehingga akan berpengaruh terhadap perhitungan laba rugi UKM Megah Sandal tersebut.

Oleh karena itu peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai perhitungan metode persediaan dengan judul “Analisis Perhitungan Persediaan Dengan Metode Fifo, Lifo Dan *Average* Pada Ukm Megah Sandal Mojokerto Tahun 2020”.

Rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu bagaimana perhitungan persediaan yang dilakukan UKM Megah Sandal saat ini dan bagai mana perhitungan persediaan dengan menggunakan metode FIFO, LIFO dan *average* pada UKM Megah Sandal ?

Dari rumusan masalah di atas tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui perhitungan persediaan yang dilakukan UKM Megah Sandal saat ini dan juga untuk menghitung persediaan dengan menggunakan metode FIFO, LIFO dan *average* pada UKM Megah Sandal. Batasan masalah dalam penelitian ini yaitu data yang akan di ambil yaitu data bulan Januari 2020.

B. KAJIAN LITERATUR

1. Pengertian UKM (Usaha Kecil dn Menengah)

Usaha kecil dan menengah merupakan jenis usaha perorangan, badan usahanya berbadan hukum atau tidak berbadan hukum. UKM bukan juga anak perusahaan atau cabang perusahaan yang dimiliki.

2. Pengertian Persediaan

Persediaan ialah salah satu aktiva yang paling aktif dalam operasi perusahaan. Dalam kegiatan perusahaan manufaktur atau perusahaan dagang persediaan merupakan salah satu unsur yang paling efektif. Persediaan juga dipakai untuk menunjukkan barang-barang yang akan dijual kembali atau yang akan diproduksi kembali dan menjadi barang jadi. Dalam suatu unit usaha persediaan dapat dikategorikan sebagai modal kerja yang berbentuk barang.

Klasifikasi persediaan antar entitas sangat berbeda. Dalam entitas perdagangan baik perusahaan grosir atau perusahaan ritel mencatat persediaan barang dagang. Sedangkan untuk entitas manufaktur, klasifikasi persediaan sangat beragam, misalnya persediaan bahan mentah/baku, persediaan bahan dalam penyelesaian, dan persediaan barang jadi, dan untuk entitas jasa persediaannya yaitu biaya jasa yang belum diakui pendapatannya.

3. Metode Pencatatan Persediaan

a. Sistem Pencatatan Periodik

Pencatatan periodik merupakan pengelolaan pencatatan yang dilakukan pada setiap akhir periode atau akhir bulan.

b. Sistem Pencatatan Perpetual

Pencatatan Perpetual yaitu pencatatan yang dilakukan terus-menerus setiap hari atau setiap terjadi transaksi, sehingga jumlah persediaan sewaktu-waktu dapat diketahui.

4. Metode Perhitungan Persediaan

a. Metode *First In First Out* (FIFO)

Dalam metode FIFO ini mengasumsikan bahwa pencatatan persediaan yang pertama masuk (dibeli) akan dikeluarkan (dijual atau dipakai) terlebih dahulu. MPKP (masuk pertama keluar pertama).

b. Metode *Last In First Out* (LIFO)

Metode LIFO adalah pencatatan persediaan yang mengasumsikan persediaan yang terakhir masuk (dibeli) akan dikeluarkan (dijual atau dipakai) pertamak kali. MTKP (masuk terakhir keluar pertama).

c. Metode Rata-Rata (*Average*)

Metode *average* atau disebut metode rata-rata merupakan metode pencatatan persediaan yang digunakan untuk menghitung biaya per unit persediaan berdasarkan rata-rata tertimbang dari jumlah unit serupa dan biaya unit yang dibeli selama satu periode tersebut.

5. Stock Card (Kartu Stok)

Dalam sistem saldo permanen setiap jenis barang dibuatkan satu catatan tersendiri yang disebut kartu stok atau kartu persediaan. Seperti halnya buku tambahan yang lain, kartu stok digunakan untuk mencatat pengurangan, penambahan dan saldo akhir dari setiap jenis persediaan.

C. METODE PENELITIAN

Pendekatan penelitian dalam penelitian yaitu pendekatan kuantitatif, sedangkan untuk jenis desain penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif komperatif. Sumber data yang digunakan yaitu data primer dan data sekunder.

Data yang diperoleh dalam penelitian pada UKM Megah Sandal ini digunakan untuk proses dengan cara wawancara yang bersumber dari Pemilik UKM yaitu Bapak Huda dan Ibu Yulyatiningsing. sumber data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu : **Data Primer**, Data tersebut diperoleh dengan cara melakukan pengamatan langsung dan wawancara **Data Sekunder**, Data yang diperoleh dari dokumen laporan penjualan UKM dan data yang diperoleh secara tidak langsung melalui media perantara lainnya.

Dalam penelitian ini peneliti akan menganalisis dan membandingkan hasil perhitungan dari persediaan bahan baku, barang dalam proses dan barang jadi dengan menggunakan tiga metode perhitungan persediaan yaitu metode FIFO, LIFO dan *Average* pada UKM Megah Sandal.

D. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

1. Perhitungan Kartu Persediaan Barang Jadi

Barang jadi adalah barang yang sudah diproduksi dan sudah siap dipasarkan. Dalam penelitian ini model sandal yang di hitung kartu persediaan nya yaitu sandal model SR5. Pada bulan Desember 2019 terdapat sisa barang jadi sandal model SR5 sebanyak 12 kodi @ 353.770 = Rp. 4.245.240.

Berikut tabel kartu persediaan barang jadi sandal model SR5 bulan Januari 2020 metode FIFO:

Tabel 1
Perhitungan Kartu Persediaan Barang Jadi Sandal Model SR5 Bulan Januari
2020 Pada UKM Megah Sandal Metode FIFO

Kartu Persediaan Barang Jadi Model SR5									
Metode FIFO (First In First Out)									
Bulan Januari 2020									
UKM Megah Sandal									
Tgl	Masuk			Keluar			Saldo		
	Unit	Harga	Jumlah	Unit	Harga	Jumlah	Unit	Harga	Jumlah
1							12	353.770	4.245.240
5	5	353.770	1.768.850						
	6	355.250	2.131.500						
	2	343.100	686.200				12	353.770	4.245.240
							5	353.770	1.768.850
							6	355.250	2.131.500
							2	343.100	686.200
6				9	353.770	3.183.930	3	353.770	1.061.310
							5	353.770	1.768.850
							6	355.250	2.131.500
							2	343.100	686.200
9	15	343.100	5.146.500				3	353.770	1.061.310
							5	353.770	1.768.850
							6	355.250	2.131.500
							2	343.100	686.200
							15	343.100	5.146.500
12				3	353.770	1.061.310			
				5	353.770	1.768.850			
				6	355.250	2.131.500			
				1	343.100	343.100			
				15		5.304.760	1	343.100	343.100
							15	343.100	5.146.500
13	15	343.100	5.146.500				1	343.100	343.100
							15	343.100	5.146.500
							15	343.100	5.146.500
16				1	343.100	343.100			
				15	343.100	5.146.500			
				2	343.100	686.200			
				18		6.175.800	13	343.100	4.460.300
17	6	343.100	2.058.600						
	2	343.100	686.200				13	343.100	4.460.300
	2	355.250	710.500				6	343.100	2.058.600
							2	343.100	686.200
							2	355.250	710.500
17				13	343.100	4.460.300	6	343.100	2.058.600
							2	343.100	686.200
							2	355.250	710.500
19	9	355.250	3.197.250				6	343.100	2.058.600
							2	343.100	686.200
							2	355.250	710.500
							9	355.250	3.197.250
20				6	343.100	2.058.600			
				2	343.100	686.200			
				8		2.744.800	2	355.250	710.500
							9	355.250	3.197.250
21				2	355.250	710.500			
				8	355.250	2.842.000			
				10		3.552.500	1	355.250	355.250
22	7	355.250	2.486.750				1	355.250	355.250
							7	355.250	2.486.750
24	2	355.250	710.500				1	355.250	355.250
	8	343.100	2.744.800				7	355.250	2.486.750
							2	355.250	710.500

						8	343.100	2.744.800
25				1	355.250	355.250		
				7	355.250	2.486.750		
				2	355.250	710.500		
				10		3.552.500	8	343.100
27	8	343.100	2.744.800				8	343.100
							8	343.100
27				8	343.100	2.744.800		
				7	343.100	2.401.700		
				15		5.146.500	1	343.100
28	8	343.100	2.744.800				1	343.100
							8	343.100
29	9	343.100	3.087.900				1	343.100
							8	343.100
							9	343.100
29				1	343.100	343.100		
				6	343.100	2.058.600		
				7		2.401.700	2	343.100
							9	343.100
31	3	343.100	1.029.300				2	343.100
	6	343.100	2.058.600				9	343.100
	1	355.250	355.250				3	343.100
							6	343.100
							1	355.250
31				2	343.100	686.200		
				9	343.100	3.087.900		
				2	343.100	686.200		
				13		4.460.300	1	343.100
							6	343.100
							1	355.250
								2.756.950
							8	

Sumber diolah: peneliti,2020

Dari kartu persediaan di atas dapat dilihat persediaan akhir barang jadi yang diperoleh dengan menggunakan metode FIFO sebesar Rp. 2.756.950. Dari persediaan akhir yang dimiliki pada bulan Januari dengan menggunakan metode FIFO selanjutnya akan menjadi nilai saldo awal pada bulan berikutnya dengan metode yang sama.

Berikut tabel kartu persediaan barang jadi sandal model SR5 bulan Januari 2020 metode LIFO:

Tabel 2
Perhitungan Kartu Persediaan Barang Jadi Sandal Model SR5 Bulan Januari 2020 Pada UKM Megah Sandal Metode LIFO

Kartu Persediaan Barang Jadi Model SR5									
Metode LIFO (Last In First Out)									
Bulan Januari 2020									
UKM Megah Sandal									
Tgl	Masuk			Keluar			Saldo		
	Unit	Harga	Jumlah	Unit	Harga	Jumlah	Unit	Harga	Jumlah
1							12	353.770	4.245.240
5	10	343.100	3.431.000				12	353.770	4.245.240
	3	353.770	1.061.310				10	343.100	3.431.000
							3	353.770	1.061.310
6				3	353.770	1.061.310			
				6	343.100	2.058.600			
				9		3.119.910	12	353.770	4.245.240
							4	343.100	1.372.400
9	15	343.100	5.146.500				12	353.770	4.245.240
							4	343.100	1.372.400
							15	343100	5.146.500

12				15	343.100	5.146.500	12	353.770	4.245.240
							4	343.100	1.372.400
13	15	343.100	5.146.500				12	353.770	4.245.240
							4	343.100	1.372.400
							15	343.100	5.146.500
16				15	343.100	5.146.500			
				3	343.100	1.029.300			
				18		6.175.800	12	353.770	4.245.240
							1	343.100	343.100
17	1	343.100	343.100						
	9	355.250	3.197.250				12	353.770	4.245.240
							1	343.100	343.100
							1	343.100	343.100
							9	355.250	3.197.250
17				9	355.250	3.197.250			
				1	343.100	343.100			
				1	343.100	343.100			
				2	353.770	707.540			
				13		4.590.990	10	353.770	3.537.700
19	2	355.250	710.500						
	5	343.100	1.715.500						
	1	355.250	355.250						
	1	343.100	343.100				10	353.770	3.537.700
							2	355.250	710.500
							5	343.100	1.715.500
							1	355.250	355.250
							1	343.100	343.100
20				1	343.100	343.100			
				1	355.250	355.250			
				5	343.100	1.715.500			
				1	355.250	355.250			
				8		2.769.100	10	353.770	3.537.700
							1	355.250	355.250
21				1	355.250	355.250			
				9	353.770	3.183.930			
				10		3.539.180	1	353.770	353.770
22	7	343.100	2.401.700				1	353.770	353.770
							7	343.100	2.401.700
24	7	343.100	2.401.700						
	1	343.100	343.100						
	2	343.100	686.200				1	353.770	353.770
							7	343.100	2.401.700
							7	343.100	2.401.700
							1	343.100	343.100
							2	343.100	686.200
25				2	343.100	686.200			
				1	343.100	343.100			
				7	343.100	2.401.700			
				10		3.431.000	1	353.770	353.770
							7	343.100	2.401.700
27	8	343.100	2.744.800				1	353.770	353.770
							7	343.100	2.401.700
							8	343.100	2.744.800
27				8	343.100	2.744.800			
				7	343.100	2.401.700			
				15		5.146.500	1	343.100	343.100
28	8	343.100	2.744.800				1	343.100	343.100
							8	343.100	2.744.800
29	6	343.100	2.058.600						
	3	343.100	1.029.300				1	343.100	343.100
							8	343.100	2.744.800
							6	343.100	2.058.600
							3	343.100	1.029.300
29				3	343.100	1.029.300			
				4	343.100	1.372.400			

28	8	343.744	2.749.952			1	344.899	344.899
						8	343.744	2.749.952
29	9	343.744	3.093.696			9	343.744	3.093.696
						18		6.188.547
29			7	343.808	2.406.657	11	343.808	3.781.888
31	10	343.744	3.437.440			11	343.808	3.781.888
						10	343.744	3.437.440
						21		7.219.328
31			13	343.778	4.469.108	8	343.778	2.750.224
			Jumlah			8	343.778	2.750.224

Sumber Diolah: Peneliti,2020

Dari kartu persediaan di atas dapat dilihat persediaan akhir barang jadi yang diperoleh dengan menggunakan metode *Average* sebesar Rp. 2.750.224. Dari persediaan akhir yang dimiliki pada bulan oktober dengan menggunakan metode FIFO selanjutnya akan menjadi nilai saldo awal pada bulan berikutnya dengan metode yang sama.

2. Perhitungan Laporan Laba Rugi

Laba rugi merupakan laporan keuangan yang didalamnya menunjukkan pendapatan, pengeluaran dan juga laba atau rugi suatu perusahaan yang dihasilkan selama periode tertentu.

Peneliti akan menghitung laporan laba rugi UKM Megah Sandal bulan Januari 2020 dengan metode FIFO, LIFO dan *Average* sebagai berikut :

Diketahui penjualan sandal SR5 bulan Januari sebesar 120 kodi dengan pendapatan Rp. 47.790.000.

Tabel 4
Perhitungan Laporan Laba Rugi Sandal Model SR5 Bulan Januari 2020 Pada UKM Megah Sandal Metode FIFO

Laporan Laba / Rugi		
Metode FIFO (<i>First In First Out</i>)		
Bulan Januari 2020		
UKM Megah Sandal		
Penjualan		Rp 47.790.000
Harga pokok penjualan :		
Persediaan barang jadi awal	Rp 4.245.240	
Harga pokok produksi	<u>Rp40.559.825</u>	
Persediaan barang tersedia dijual	Rp44.805.065	
Persediaan barang jadi akhir	<u>Rp(2.756.950)</u>	
Harga pokok penjualan		<u>Rp (42.048.115)</u>
Laba kotor		Rp 5.741.885

Sumber Diolah: Peneliti,2020

Dari perhitungan laporan laba/rugi di atas dengan menggunakan metode FIFO pada bulan Januari 2020, dapat diketahui bahwa laba kotor yang dihasilkan sebesar Rp.5.741.885.

Tabel 5
Perhitungan Laporan Laba Rugi Sandal Model SR5 Bulan Januari 2020 Pada UKM Megah Sandal Metode LIFO

Laporan Laba / Rugi Metode LIFO (<i>Last In First Out</i>) Bulan Januari 2020 UKM Megah Sandal		
Penjualan	Rp	47.790.000
Harga pokok penjualan :		
Persediaan barang jadi awal	Rp	4.245.240
Harga pokok produksi	<u>Rp</u>	<u>40.596.835</u>
Persediaan barang tersedia dijual	Rp	44.842.075
Persediaan barang jadi akhir	<u>Rp</u>	<u>(2.744.800)</u>
Harga pokok penjualan	<u>Rp</u>	<u>(42.097.275)</u>
Laba kotor	Rp	5.692.725

Sumber Diolah: Peneliti,2020

Dari perhitungan laporan laba/rugi di atas dengan menggunakan metode LIFO pada bulan Januari 2020, dapat diketahui bahwa laba kotor yang dihasilkan sebesar Rp. 5.692.725.

Tabel 6
Perhitungan Laporan Laba Rugi Sandal Model SR5 Bulan Januari 2020 Pada UKM Megah Sandal Metode *Average*

Laporan Laba / Rugi Metode <i>Average</i> (Rata-Rata) Bulan Januari 2020 UKM Megah Sandal		
Penjualan	Rp	47.790.000
Harga pokok penjualan :		
Persediaan barang jadi awal	Rp	4.245.240
Harga pokok produksi	<u>Rp</u>	<u>40.599.973</u>
Persediaan barang tersedia dijual	Rp	44.845.213
Persediaan barang jadi akhir	<u>Rp</u>	<u>(2.750.224)</u>
Harga pokok penjualan	<u>Rp</u>	<u>(42.094.989)</u>
Laba kotor	Rp	5.695.011

Sumber Diolah: Peneliti,2020

Dari perhitungan laporan laba/rugi di atas dengan menggunakan metode LIFO pada bulan Januari 2020, dapat diketahui bahwa laba kotor yang dihasilkan sebesar Rp. 5.695.011.

E. KESIMPULAN

1. UKM Megah Sandal merupakan industri rumahan yang memproduksi sandal. Dilihat dari proses produksinya UKM Megah Sandal memiliki tiga jenis persediaan yaitu persediaan bahan baku, barang dalam proses dan juga barang jadi. Dari ketiga persediaan yang

dimiliki UKM Megah Sandal selama ini belum melakukan perhitungan persediaan, UKM Megah Sandal hanya mencatat setiap pengeluaran selama produksi, mencatat sisa bahan baku dan barang jadi setiap akhir bulan dan menyimpan nota-nota penjualan.

2. Hasil dan perbandingan dari perhitungan persediaan bahan baku, barang dalam proses dan barang jadi dengan menggunakan metode FIFO, LIFO dan *Average* pada UKM Megah Sandal.

Perbandingan Perhitungan Persediaan			
Nama Persediaan	FIFO	LIFO	<i>Average</i>
Bahan Baku :			
Bahan Colbie	Rp.128,000	Rp.122,000	Rp.125,646
Bahan CCI	Rp.88,000	Rp.82,000	Rp.83,836
Bahan Spon 5mm	Rp.150,000	Rp.146,000	Rp.147,456
Bahan Sol SR	Rp.903,600	Rp.897,700	Rp.897,264
Barang Dalam Proses	Rp.2,131,500	Rp.2,116,390	Rp.2,106,750
Barang Jadi	Rp.2,756,950	Rp.2,744,800	Rp.2,750,224

Hasil Perhitungan Harga Pokok Penjualan		
FIFO	LIFO	<i>Average</i>
Rp. 42,048,115	Rp. 42,097,275	Rp. 42,094,989

Hasil Perhitungan Laporan Laba/Rugi		
FIFO	LIFO	<i>Average</i>
Rp.5,741,885	Rp.5,692,725	Rp.5,695,011

F. REFERENSI

- Achmad Tjahjono. (2009). *Akuntansi Pengantar 2*. Gnbika.
- Al Haryono Jusup. (2005). *Dasar Dasar Akuntansi* (6 Ed.). Ykpn.
- Eka Syafitri, & Endang Sri Multsih. (2016). *Analisa Penilaian Persediaan Batubara Dengan Metode Fifo Dan Average Serta Dampaknya Terhadap Laporan Laba Rugi Pada Pt. Bumi Merapi Energi*.
- Ester Salangka. (2013). *Penerapan Akuntansi Persediaan Untuk Perencanaan Dan Pengendalian Lpg Pada Pt. Emigas Sejahtera Minahasa*.
- Fredy Saparius Putra Simatupang, & Muhammad Hidayat. (2017). *Analisis Metode Penilaian Persediaan Untuk Mencapai Laba Yang Optimal Pada Perusahaan Os Electronic Manufacturing*.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2013). *Standart Akuntansi Keuangan* (2 Ed.).

Imam Santoso. (2010). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Pt. Rafika Aditama.

Ita Rakhmawati. (2019). *Penerapan Akuntansi Persediaan Barang Dagang Pada Ud Prapatan Motor Kudus*.

James At Al. (2009). *Pengantar Akuntansi—Adaptasi Indonesia*. Salemba Empat.

Nurul Fitah Anwar 1, & Herman Karamoy 2. (2014). *Analisis Penerapan Metode Pencatatan Dan Penilaian Terhadap Persediaan Barang Menurut Psak No.14 Pada Pt. Tirta Investama Dc Manado*. 2, 1296–1305.

Rivaldo Barchelino. (2016). *Analisis Penerapan Psak No. 14 Terhadap Metode Pencatatan Dan Penilaian Persediaan Barang Dagangan Pada Pt. Surya Wenang Indah Manado*.

Soemarso S.R. (2009). *Akuntansi Suatu Pengantar* (5 Ed.). Salemba Empat.

