

**PENGARUH BIAYA OVERHEAD PABRIK DAN BIAYA TENAGA  
KERJA LANGSUNG TERHADAP HASIL PENJUALAN PADA  
PT. MELANIA INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagai Syarat-syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana**

**Ekonomi**



**Diajukan Oleh:**

**HERY ANWAR EFENDY PURBA**

**1601120013**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

**PALEMBANG**

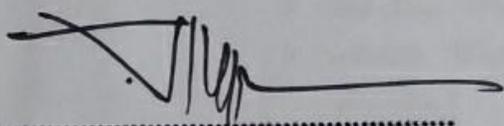
**2020**

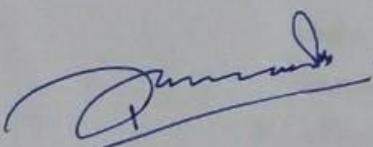
UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : HERY ANWAR EFENDY PURBA  
Nomor Pokok : 1601120013  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Biaya  
Judul Skripsi : PENGARUH BIAYA OVERHEAD PABRIK DAN BIAYA  
TENAGA KERJA LANGSUNG TERHADAP HASIL  
PENJUALAN PADA PT. MELANIA INDONESIA

Pembimbing Skripsi

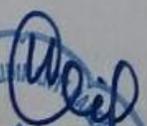
Tanggal: 17 OKT 2020 Pembimbing I :   
Yancik Syahfitri, SE, M.Si  
NIDN : 0225026401

Tanggal: 17 OKT 2020 Pembimbing II :   
Padriansyah, SE, M.Si  
NIDN : 0218079001

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal: 17 OKT 2020

  
Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS  
NIDN : 020526401

131 / PS / DFE / 20



## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Hery Anwar Efendy Purba

NPM : 1601120013

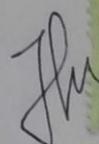
Fakultas : Ekonomi

Jurusan/ Proqram Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “ Pengaruh biaya overhead pabrik dan biaya tenaga kerja langsung terhadap hasil penjualan pada PT. Melania Indonesia” telah ditulis dengan sungguh-sungguh. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, September 2020

Penulis,



Hery Anwar Efendy Purba

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Manfaat Bagi Perusahaan.....	5
1.4.2 Manfaat Bagi Peneliti.....	6
1.4.3 Manfaat Bagi Peneliti Selanjutnya.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>

2.1 Kajian Teoretis.....	7
2.1.1 Produksi.....	7
2.1.1.1 Pengertian Produksi.....	7
2.1.1.2 Proses Produksi.....	7
2.1.1.3 Jangka waktu Produksi.....	8
2.1.1.4 Sifat Proses Produksi.....	9
2.1.1.5 Sifat Produk.....	10
2.1.1.6 Cara Memproduksi Produk.....	10
2.1.2 Pengertian Biaya.....	11
2.1.3 Klasifikasi Biaya.....	11
2.1.4 Pengertian Biaya Produksi.....	17
2.1.4.1 Biaya Bahan Baku.....	18
2.1.4.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	19
2.1.4.2.1 Pengertian Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	19
2.1.4.2.2 Manfaat penyusunan anggaran tenaga kerja langsung .....	20
2.1.4.3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	21
2.1.4.3.1 Pengertian Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	21
2.1.4.3.2 Penggolongan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	22
2.1.4.3.3 Metode Penentuan Tarif Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	26
2.1.5 Penjualan.....	26
2.1.5.1 Pengertian penjualan.....	26
2.1.5.2 Tujuan Penjualan.....	28

2.1.5.3 Jenis dan Bentuk Penjualan.....	28
2.1.5.3 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penjualan.....	30
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	32
2.3 Kerangka Berpikir.....	35
2.4 Hipotesis.....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>37</b>
3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian.....	37
3.1.1 Tempat Penelitian.....	37
3.1.2 Waktu Penelitian.....	37
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.2.1 Sumber Data.....	37
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling.....	39
3.3.1 Populasi.....	39
3.3.2 Sampel.....	39
3.3.3 Sampling.....	40
3.4 Rancangan Penelitian.....	41
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	41
3.5.1 Variabel Dependen.....	41
3.5.2 Variabel Independen.....	42
3.6 Instrumen Penelitian.....	43
3.7 Teknik Analisa Data.....	43

3.7.1 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.7.1.1 Uji Normalitas.....	44
3.7.1.2 Uji Multikolinieritas.....	45
3.7.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.7.2 Metode Regresi Linier Berganda.....	46
3.7.3 Koefisien Korelasi (r).....	47
3.7.4 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	48
3.7.5 Uji Hipotesis.....	48
3.7.5.1 Hipotesis Secara Simultan (Uji Statistik F).....	49
3.7.5.2 Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji Statistik t).....	50
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>52</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	52
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	52
4.1.2 VISI – MISI PT. Melania Indonesia.....	53
4.1.3 Struktur Organisasi.....	54
4.1.4 Aktivitas Usaha.....	55
4.1.5 Perencanaan Produksi.....	56
4.1.6 Data Biaya <i>Overhead</i> pabrik, Biaya Tenaga Kerja Langsung dan Hasil Penjualan.....	59
4.2 Pembahasan.....	62
4.2.1 Pengujian Asumsi Klasik.....	62
4.2.1.1 Uji Normalitas.....	62

4.2.1.2 Uji Multikolinieritas.....	63
4.2.1.3 Uji Heterokedastisitas.....	64
4.2.2 Uji Regresi Linier Berganda.....	65
4.2.3 Koefisien Korelasi (r).....	66
4.2.4 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
4.2.5 Pengujian Hipotesis.....	68
4.2.5.1 Uji Simultan (Uji F).....	68
4.2.5.2 Uji Parsial (Uji t).....	69
4.3 Interpretasi.....	73
4.3.1 Pengaruh Biaya <i>Overhead</i> Pabrik dan Biaya Tenaga Kerja Langsung Secara Simultan terhadap Hasil Penjualan pada PT. Melania Indonesia.....	73
4.3.2 Pengaruh Biaya <i>Overhead</i> Pabrik terhadap Hasil Penjualan pada PT. Melania Indonesia.....	73
4.3.3 Pengaruh Biaya Tenaga Kerja Langsung terhadap Hasil Penjualan pada PT.Melania Indonesia.....	74
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>75</b>
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Saran.....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
1.1 Data Biaya Overhead Pabrik, Biaya Tenaga Kerja Langsung dan Hasil Penjualan PT Melania Indonesia Tahun 2017 Sampai 2019.....	3
2.1 Penelitian Yang Relevan.....	34
3.1 Variabel dan Definisi Operasional.....	42
3.2 Jadwal Penelitian.....	53
4.1 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik PT. Melania Indonesia tahun 2017-2019.....	59
4.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung PT. Melania Indonesia 2017-2019.....	60
4.3 Hasil Penjualan PT. Melania Indonesia tahun 2017-2019.....	61
4.4 Hasil Uji Normalitas.....	62
4.5 Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	63
4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	65
4.7 Hasil Uji Koefisien Korelasi (r).....	66
4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
4.9 Hasil Uji Simultan (F).....	68
4.10 Hasil Uji Parsial (t).....	70

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
2.1 Skema kerangka berpikir.....	35
4.1 Struktur Organisasi pada PT. Melania Indonesia.....	54
4.2 Hasil Uji Heterokedasitas.....	64

## ABSTRAK

**HERY ANWAR EFENDY PURBA. “Pengaruh Biaya *Overhead* Pabrik dan Biaya Tenaga Kerja Langsung terhadap Hasil Penjualan pada PT. Melania Indonesia”. (Dibawah Bimbingan Bapak Yancik Syafitri, SE,M.si dan Padriansyah, SE,M.si).**

Peningkatan hasil penjualan berkaitan langsung dengan biaya produksi. Biaya yang dikeluarkan dalam produksi yaitu biaya bahan baku, biaya *overhead* pabrik dan biaya tenaga kerja langsung. Hal ini yang mengakibatkan menurunnya hasil penjualan pada PT. Melania Indonesia. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh Biaya *Overhead* Pabrik dan Biaya Tenaga Kerja Langsung terhadap Hasil Penjualan pada PT. Melania Indonesia. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu wawancara dan dokumentasi. Populasi dalam penelitian ini adalah laporan harga pokok produksi PT. Melania Indonesia, sedangkan sampel dalam penelitian ini adalah laporan harga pokok produksi PT. Melania Indonesia tahun 2017 sampai 2019, dan sampling disini menggunakan teknik *nonprobability sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis kuantitatif dengan menggunakan SPSS 22.

Hasil Penelitian menunjukkan nilai koefisien determinasi dari R Square yaitu sebesar 0,849 atau 84,9%, artinya pengaruh biaya *overhead* pabrik dan biaya tenaga kerja langsung terhadap hasil penjualan pada PT. Melania Indonesia adalah sebesar 84,9% sedangkan sisanya 15,1% dipengaruhi oleh variabel yang tidak disebutkan dalam penelitian. Berdasarkan uji F atau simultan biaya *overhead* pabrik (X1) dan biaya tenaga kerja langsung (X2) berpengaruh signifikan terhadap hasil penjualan pada PT. Melania Indonesia. Dimana nilai sig  $0,000 < 0,05$  dan  $F_{hitung} > F_{tabel}$  ( $93,114 > 3,28$ ), yang artinya  $H_{a1}$  diterima. Berdasarkan uji t atau secara parsial biaya *overhead* pabrik (X1) berpengaruh signifikan terhadap hasil penjualan pada PT. Melania Indonesia. Dimana nilai sig  $0,222 < 0,05$  dan nilai  $t_{hitung} > t_{tabel}$  ( $1,244 > 2,03452$ ), yang artinya  $H_{a2}$  ditolak. Sedangkan biaya tenaga kerja langsung (X2) berpengaruh signifikan terhadap hasil penjualan pada PT. Melania Indonesia.

**Kata kunci : Biaya Overhead pabrik, Biaya Tenaga Kerja Langsung, Hasil Penjualan**

## ABSTRACT

**HERY ANWAR EFENDY PURBA. "The Effect of Factory Overhead Costs and Direct Labor Costs on Sales Results at PT. Melania Indonesia ". (Supervised by Mr. Yancik Syafitri, SE, M.si and Padriansyah, SE, M.si).**

*Increased sales results are directly related to production costs. Costs incurred in production are costs of raw materials, factory overhead costs and direct labor costs. This has resulted in decreased sales results at PT. Melania Indonesia. The purpose of this study was to determine and analyze the Effect of Factory Overhead Costs and Direct Labor Costs on Sales Results at PT. Melania Indonesia. Data collection techniques used in this study are interviews and documentation. The population in this study is the report on the cost of goods manufactured by PT. Melania Indonesia, while the sample in this study is the report on the cost of goods manufactured by PT. Melania Indonesia from 2017 to 2019, and the sampling here uses nonprobability sampling techniques. The analytical technique used in this study uses quantitative analysis techniques using SPSS 22.*

*The results showed that the coefficient of determination of R Square was 0.849 or 84.9%, meaning that the effect of factory overhead costs and direct labor costs on sales results at PT. Melania Indonesia amounted to 84.9% while the remaining 15.1% was influenced by variables not mentioned in the study. Based on the F test or simultaneous factory overhead costs (X1) and direct labor costs (X2) have a significant effect on sales results at PT. Melania Indonesia. Where the sig value is 0,000 <0.05 and Fcount> Ftable (93,114> 3,28), which means that Ha1 is accepted. Based on the t test or partially factory overhead costs (X1) have a significant effect on sales results at PT. Melania Indonesia. Where the sig value is 0.222 <0.05 and the value of tcount> ttable (1.244> 2.03452), which means that H¬a2 is rejected. While direct labor costs (X2) have a significant effect on sales results on sales results at PT. Melania Indonesia.*

**Keywords: Factory Overhead Costs, Direct Labor Costs, Sales Results**

## **RIWAYAT HIDUP**

Hery Anwar Efendy Purba, dilahirkan di Pematang Siantar pada tanggal 02 Maret 1995 merupakan anak pertama dari dua bersaudara yaitu putra dari pasangan bapak Januari Purba dan Ibu Hermin Silalahi.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2006 di SD Negeri 7 Sembawa, sekolah menengah pertama diselesaikan pada sekolah menengah pertama diselesaikan pada tahun 2009 di SMP PGRI Sukamoro, sekolah menengah atas diselesaikan pada tahun 2012 SMK Negeri 7 Palembang, dan selanjutnya masuk perguruan tinggi pada tahun 2016 di Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.

Palembang, September 2020

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Untuk mampu bertahan dalam persaingan bisnis yang semakin kuat, suatu perusahaan berusaha untuk meningkatkan nilai perusahaannya. Menghadapi kondisi demikian, setiap perusahaan dituntut untuk mampu membaca dan melihat situasi yang terjadi sehingga dapat melakukan pengelolaan fungsi-fungsi manajemen dengan baik agar dapat lebih unggul dalam persaingan. Persaingan yang semakin tajam tersebut akan mengakibatkan perusahaan-perusahaan harus mengambil keputusan yang tepat untuk memungkinkan kelangsungan dan pertumbuhan perusahaan serta untuk meningkatkan keunggulan bersaing perusahaan.

Agar diperoleh laba dengan yang dikehendaki, perusahaan perlu menyusun perencanaan laba yang baik dikehendaki, perusahaan perlu menyusun perencanaan laba yang baik dengan memperhatikan kemungkinan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi laba. Ada tiga faktor yang dapat mempengaruhi laba perusahaan yaitu biaya, harga jual, volume penjualan. Dari beberapa faktor tersebut, biaya produksi merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi besar kecilnya laba. Biaya yang terdiri dari biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik (Mulyadi, 2015: 8).

Biaya produksi menjadi penentu besarnya harga jual dari suatu produk atau jasa yang nantinya akan mempengaruhi besarnya laba yang diperoleh. Dimana dalam

penelitian ini yang menjadi fokus yaitu biaya overhead pabrik dan biaya tenaga kerja langsung untuk meningkatkan efisiensi alokasi biaya operasional pabrik dalam kegiatan operasional perusahaan maka perusahaan perlu menyusun anggaran biaya overhead pabrik. Biaya overhead pabrik adalah biaya pabrik selain daripada bahan baku dan tenaga kerja langsung. Jadi biaya ini tidak dapat diidentifikasi langsung dengan barang yang dihasilkan, sedangkan biaya tenaga kerja langsung adalah biaya untuk tenaga kerja yang secara langsung menangani proses produksi atau bias dihubungkan langsung dengan barang jadi. Penjualan adalah hasil usaha yang dilakukan manusia untuk menyampaikan barang yang telah dihasilkannya dengan imbalan uang menurut harga yang ditentukan, atas persetujuan bersama dengan tujuan agar memperoleh pendapatan bagi perusahaan yang kemudian akan digunakan untuk membiayai kebutuhan perusahaan selanjutnya.

PT. Melania Indonesia merupakan perusahaan yang melakukan kegiatan produksi untuk mengolah bahan baku menjadi produk jadi. Sudah tentu, setiap perusahaan berusaha untuk mencapai hasil penjualan yang maksimum. Untuk memperoleh hasil penjualan yang maksimum, setiap perusahaan dapat meningkatkan kegiatan produksinya. Jika kegiatan produksi meningkat, maka akan berpengaruh pada biaya produksi, yang berarti biaya produksi yang dibutuhkan untuk membuat produk akan lebih besar. Biaya produksi yang dibutuhkan selalu meningkat dari tahun ke tahun yang diakibatkan oleh kenaikan harga bahan baku, kenaikan tarif dasar listrik(TDL), upah minimum provinsi. Hal ini yang mendorong jumlah pendapatan usaha PT.

Melania Indonesia mengalami perubahan. Kondisi ini juga mendorong perubahan hasil penjualan perusahaan.

Berikut disajikan data biaya overhead pabrik, biaya tenaga kerja langsung dan hasil penjualan PT Melania Indonesia, selama tahun 2017 sampai dengan tahun 2019.

**Tabel 1.1**  
**Data Biaya Overhead Pabrik, Biaya Tenaga Kerja Langsung dan Hasil Penjualan PT Melania Indonesia Tahun 2017 - 2019**

KETERANGAN	TAHUN		
	2017	2018	2019
Biaya Overhead Pabrik	RP. 6.315.848.500	RP. 6.587.980.033	RP. 7.280.147.250
Biaya Tenaga Kerja Langsung	RP. 21.406.097.030	RP. 22.119.401.919	RP. 19.691.845.586
Hasil Penjualan	RP. 18.066.843.004	RP. 15.272.897.167	RP. 14.907.911.625

*Sumber: Data diolah oleh peneliti berdasarkan laporan keuangan PT. Melania Indonesia*

Berdasarkan Tabel 1.1 diketahui bahwa Biaya Overhead Pabrik mengalami kenaikan selama tiga tahun berturut. Kenaikan dari tahun 2018 ke 2019 cukup signifikan dibandingkan tahun sebelumnya, yaitu sekitar Rp 690 juta (2018 ke 2019) dan sekitar Rp 270 juta (2017-2018) dengan rata-rata 4,8%. Berbeda dengan BOP, Biaya Tenaga Kerja Langsung bergerak dinamis. Kenaikan dan penurunan pada Biaya Tenaga Kerja Langsung tidak signifikan namun diduga berpengaruh terhadap hasil penjualan. Kenaikan BOP berbanding terbalik dengan hasil penjualan yang diterima

oleh PT Melania Indonesia. Hasil penjualan justru mengalami penurunan selama tiga tahun berturut. Penurunan paling signifikan terjadi pada tahun 2018 sekitar Rp 3M dari tahun sebelumnya. Rata-rata penurunan hasil penjualan mencapai angka 2,9%. Berdasarkan fenomena tersebut dapat dilihat terjadi kesenjangan antara hasil penjualan dan biaya overhead pabrik. Maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian serta membahas masalah tersebut yang dituangkan dalam skripsi yang berjudul : **“Pengaruh Biaya Overhead Pabrik Dan Biaya Tenaga Kerja Langsung Terhadap Hasil Penjualan** (Studi Kasus pada PT Melania Indonesia) ”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, maka perumusan masalah penelitian ini adalah:

1. Berapa besar pengaruh biaya overhead pabrik dan biaya tenaga kerja langsung secara simultan terhadap hasil penjualan pada PT Melania Indonesia?
2. Berapa besar pengaruh biaya overhead pabrik dan biaya tenaga kerja langsung secara parsial terhadap hasil penjualan pada PT. Melania Indonesia?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui besarnya pengaruh biaya overhead pabrik dan biaya tenaga kerja langsung secara simultan terhadap hasil penjualan pada PT. Melania Indonesia.

2. Untuk mengetahui besarnya pengaruh biaya overhead pabrik dan biaya tenaga kerja langsung secara parsial terhadap hasil penjualan pada PT. Melania Indonesia.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1.4.1 Manfaat bagi perusahaan**

- a. Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan masukan bagi pengembangan ilmu pengetahuan yang berkaitan dengan produksi dan ketenagakerjaan bagi PT. Melania Indonesia.
- b. Sebagai bahan pertimbangan dalam membuat perencanaan keuangan, yang mampu memaksimalkan nilai perusahaan.
- c. Membantu dalam membuat keputusan di masa yang akan datang.
- d. Membantu meningkatkan efektivitas dan efisiensi dalam penggunaan bahan baku dan pemanfaatan tenaga kerja langsung.

### **1.4.2 Manfaat bagi peneliti**

- a. Merupakan sarana belajar untuk mengidentifikasi, menganalisis dan merencanakan masalah yang nyata sehingga akan lebih meningkatkan pengertian dan teori-teori di bangku kuliah.
- b. Mengetahui sejauh mana teori yang diperoleh dapat diterapkan dalam praktik.

### **1.4.3 Manfaat bagi peneliti selanjutnya**

Hasil penelitian ini diharapkan mampu meningkatkan kemampuan dalam mendeskripsikan dan menganalisa aplikasi teori-teori biaya produksi yang diperoleh dibangku perkuliahaan dengan fakta yang terjadi dilapangan.





## DAFTAR PUSTAKA

- Arni, Yusni. 2018. *Persentase biaya bahan baku, biaya tenaga kerja, biaya overhead pabrik terhadap harga pokok produksi pada PT. Maju Tambak Sumur. Jurnal Neraca. Vol. 2. No. 1. Hal (43-56).*
- Assauri, Sofjan. 2016. *Manajemen Operasi Produksi (Pencapaian Sasaran Organisasi Berkesinambungan)*. Edisi 3. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Basu Swastha Dharmmesta dan T. Hani Handoko. 2013. *Manajemen Pemasaran Analisis Perilaku Konsumen*. Edisi Pertama. Yogyakarta: BPPFE.
- Bustami, Bastian dan Nurlela. 2013. *Akuntansi Biaya: Kajian Teori dan Aplikasi*. Edisi ke-4. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Carter, William K dan Usry, Milton F. 2014. *Akuntansi Biaya*. Krista (Terj.). Buku 1. Edisi ke-14. Jakarta: Salemba Empat.
- Dahlia, Iis. 2017. *Pengaruh Biaya Bahan Baku dan Biaya Tenaga Kerja Langsung terhadap Harga Jual*. Palembang: Universitas Tiridinanti.
- Fahmi, Irham. 2014. *Manajemen Produksi dan Operasi*. Bandung: Alfabeta.
- Harahap, Baru. Dan. Argo Putra Prima. 2019. *Pengaruh Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung dan Factory Overhead Cost Terhadap Peningkatan Hasil Produksi Pada Perusahaan Kecil Industri Tahu Tempe. Jurnal Akuntansi Barelang. Batam. Vol.4 No. 1. Hal (12-20).*
- Jasmani. 2018. *Pengaruh Promosi dan Pengembangan Produk Terhadap Peningkatan Hasil Penjualan. Jurnal Semarak. Pamulang. Vol. 1, No.3, Hal (142-157).*
- Mulyadi. 2015. *Akuntansi Biaya*. Edisi ke-5. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Siregar, dkk. 2013. *Akuntansi Biaya*. Edisi ke-2. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugianto, Iwan. 2016. *Analisis hasil penjualan dengan menggunakan rasio rentabilitas pada industri kerajinan tangan di kabupaten tasikmalaya. Jurnal Manajemen & Bisnis Kreatif. Vol 1. No 2. Hal (52-70).*

Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

UTP. *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*. Palembang.