

**ANALISIS BIAYA PRODUKSI PADA PT. PAGI SORE  
NUSA PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat – Syarat  
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



**Diajukan Oleh :**

**NINDA IMELDA SARI  
NPM. 14.12.11.0047**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TRIDINANTI  
PALEMBANG**

**2020**

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Ninda Imelda Sari  
Nomor Pokok : 14.12.11.0047  
Jurusan/Program Study : Akuntansi/Ekonomi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Biaya  
Judul Skripsi : Analisis Biaya Produksi Pada PT. Pagi Sore  
Nusa Palembang.

Pembimbing Skripsi

Tanggal <sup>30/</sup>~~14~~<sup>2020</sup> Pembimbing I : .....  
Rizal Effendi, SE, M.Si  
NIDN 0204046501

Tanggal <sup>14-10</sup>~~14~~<sup>2020</sup> Pembimbing II : .....  
Yuni Rachmawati, SE.,M.Si. Ak.CA  
NIDN 0219068804

Mengetahui :  
Dekan Fakultas Ekonomi



.....  
Dr. Msy Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN 0220085901



*Motto :*

***“Kegagalan jangan dijadikan beban untuk menghadapi hari esok, tapi jadikanlah sebagai guru pembimbing”.***

***Kupersembahkan Kepada :***

- ***Allah SWT yang telah memberikan Nikmat dan karunianya***
- ***Orang Tuaku Tersayang***
- ***Suami dan Anak ku tercinta***
- ***Para pendidiku yang Kuhormati***
- ***Jeman-teman seperjuangan***
- ***Almamatetku***

## ABSTRAK

**Ninda Imelda Sari, Analisis Biaya Produksi Pada PT. Pagi Sore Nusa Palembang**

**(Dibawah Bimbingan Bapak Rizal Effendi, SE, M.Si dan Ibu Yuni Rachmawati, SE, M.Si, Ak,CA).**

Pembahasan dalam penelitian ini adalah Bagaimana Biaya Produksi pada PT. Pagi Sore Nusa Palembang. Penelitian ini adalah penelitian deskriptif kualitatif dan kuantitatif yang bertujuan mengetahui Bagaimana Analisis Biaya Produksi pada PT. Pagi Sore Nusa Palembang.

Adapun data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang berupa hasil wawancara secara langsung. Teknik pengumpulan data yang digunakan pada penelitian ini adalah hasil dari wawancara dan dokumentasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah Laporan Keuangan tahun 2020 pada perusahaan PT. Pagi Sore Nusa Palembang. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Laporan Biaya Produksi pada perusahaan PT. Pagi Sore Nusa Palembang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Bahan Baku tidak berpengaruh untuk meningkatkan profit perusahaan (2) Biaya Tenaga Kerja Langsung berpengaruh untuk meningkatkan profit perusahaan (3) Biaya *Overhead* Pabrik berpengaruh untuk meningkatkan profit perusahaan.

Kata kunci : Biaya Produksi

## **ABSTRAK**

***Ninda Imelda Sari, Analysis Production Cost At PT. Pagi Sore Nusa Palembang ( Under Guinance Mr. Rizal Effendi, SE, M.Si and Mrs. Yuni Rachmwati, SE, M.Si, Ak,CA).***

*The discussion in this study is how the production cost at PT. Pagi Sore Nusa Palembang. This research is a qualitatif and quantitaf descriptive study that aims to find out how the Production costs of the company at PT. Pagi Sore Nusa Palembang.*

*The data used in this study is primary data in the form of direct interview results. Data techniques used in this study are the results of direct interview and documentation. The population used in this study is the 2020 Financial Report on the company PT. Pagi Sore Nusa Palembang. The sample used in this study is the Production Cost Report on the company PT. Pagi Sore Nusa Palembang.*

*The results showed that (1) the Cost of Raw Materials had no effect on improving the profit of the company (2) Direct Labor Cost had an increasing the profit of the company.*

*Keywords : Production Cost*

## RIWAYAT HIDUP

Ninda Imelda Sari, dilahirkan di Palembang pada Tanggal 08 Mei 1992 dari Ayah Imron dan Ibu Nila Kesuma. Ia anak pertama dari tiga bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2004 di MI Riyadhu Jannah Palembang. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2007 di SMP Negeri 42 Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan pada tahun 2010 di SMK Pembina Palembang. Pada tahun 2014 ia memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Pada tahun 2010 sampai 2014 ia mulai bekerja di PT. Indomarco Prismatama (Indomaret) sebagai Kepala Toko. Pada tahun 2014 sampai 2017 ia bekerja di PT. Propan Raya ICC Palembang sebagai Sales Consultan.

Palembang, 24 September 2020



Ninda Imelda Sari

## **KATA PENGANTAR**

Syukur Alhamdulillah, penulis panjatkan kepada Allah SWT dan Salawat serta salam kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW karena atas rahmat dan Hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini yang berjudul **“ ANALISIS BIAYA PRODUKSI PADA PT. PAGI SORE NUSA PALEMBANG”**.

Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat :

1. Ibu Dr. Ir. Hj Nyimas Manisah MP selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy Mikial, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Bapak Rizal Effendi, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing I
5. Ibu Yuni Rachmawati, SE, M.Si, Ak. CA selaku Dosen Pembimbing II
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
7. Pimpinan dan Segenap Karyawan PT. Pagi Sore Nusa Palembang yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian dalam skripsi ini.

8. Suami dan Anak ku Tercinta yang selalu memberi semangat dan do'a untuk keberhasilan penelitian dalam menyelesaikan studi.
9. Orang Tua dan Saudara-saudaraku tersayang yang telah memberikan doa dan semangat.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu hingga skripsi ini selesai.
11. Almamaterku, serta teman – teman seperjuangan Jurusan Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam menyusun skripsi ini, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya dapat membangun agar penulisan ini lebih baik lagi. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan mohon maaf apabila masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Semoga tulisan ini dapat bermanfaat bagi kemajuan dan perkembangan dunia pendidikan.

Palembang, 24 September 2020

Penulis,



Ninda Imelda Sari



## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ninda Imelda Sari  
NPM : 1412110047  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh – sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila di kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, 24 September 2020



Ninda Imelda Sari

## DAFTAR ISI

	Halaman
.....	
<b>Halaman Judul .....</b>	<b>i</b>
<b>Halaman Persetujuan.....</b>	<b>ii</b>
<b>Motto Dan Persembahan.....</b>	<b>iii</b>
<b>Abstrak.....</b>	<b>iv</b>
<b>Riwayat Hidup .....</b>	<b>vi</b>
<b>Kata Pengantar .....</b>	<b>vii</b>
<b>Pernyataan Bebas Plagiat .....</b>	<b>ix</b>
<b>Daftar Isi. ....</b>	<b>x</b>
<b>Daftar Tabel.....</b>	<b>xiii</b>
<b>Daftar Gambar .....</b>	<b>xiv</b>

### **BAB I. PENDAHULUAN**

1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian. ....	4
1.4. Manfaat Peneliti .....	5

### **BAB II. TINJAUAN PUSTAKA**

2.1. Kajian Teoritis .....	6
2.1.1. Pengertian Biaya .....	6
2.1.1.1. Klasifikasi Biaya.....	7
2.1.2. Pengertian Biaya Produksi.....	12
2.1.3. Laporan Biaya Produksi.....	13
2.1.4. Penentuan Harga Pokok.....	15

2.1.5.	Cara Efisiensi Biaya Produksi.....	16
2.1.6.	Pengertian Harga Pokok Produksi dan unsur Biaya Produksi .....	18
2.1.6.1.	Penge × Harga Pokok Produksi .....	18
2.1.6.2.	Unsur-Unsur Biaya Produksi	19
2.2.	Penelitian Lain yang relevan .....	24
2.3.	Kerangka Berpikir .....	26

### **BAB III. METODE PENELITIAN**

3.1.	Tempat dan Waktu Penelitian .....	29
3.1.1.	Tempat Penelitian .....	29
3.1.2.	Waktu Penelitian.....	29
3.2.	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.2.1.	Sumber Pengumpulan Data .....	29
3.2.2.	Teknik Pengumpulan Data .....	30
3.3.	Populasi, Sampel, dan Sampling.....	31
3.3.1.	Populasi.....	31
3.3.2.	Sampel .....	32
3.3.3.	Sampling .....	32
3.4.	Rancangan Penelitian .....	32
3.5.	Variabel dan Definisi Operasional.....	33
3.5.1.	Variabel.....	33
3.5.2.	Definisi Operasional .....	33
3.6.	Instrumen Penelitian.....	34
3.7.	Teknik Analisis Data.....	35

### **BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1.	Gambaran Umum Perusahaan.....	36
4.1.1.	Sejarah Singkat PT. Pagi Sore Nusa Palembang .....	36

4.1.2. Aktivitas Usaha PT. Pagi Sore Nusa Palembang .....	37
4.1.3. Pembinaan dan Kemitraan .....	38
4.1.4. Rencana kerja PT. Pagi Sore Nusa Palembang .....	38
4.1.5. Struktur Organisasi.....	39
4.1.6. Pembagian Tugas <sup>xi</sup> .....	41
4.1.7. Produk yang Dihasilkan dan Proses Produksi.....	43
4.1.8. Klasifikasi Biaya dan Unsur-Unsur Biaya Produksi.....	44
4.1.9. Perhitngan Harga Pokok Produksi .....	46
4.2. Pembahasan.....	53
4.2.1. Analisa Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung dan Biaya Overhead Pabrik.....	53
4.2.1.1. Biaya Bahan Baku.....	53
4.2.1.2. Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	56
4.2.1.3. Biaya Overhead Pabrik .....	58
4.2.2. Analisis Biaya Produksi pada PT. Pagi Sore Nusa Palembang .....	61

## **BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	63
5.2. Saran.....	64

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Penelitian Lain Yang Relevan.....	25
Tabel 3.1 Variabel dan Definisi Operasional.....	34
Tabel 4.1 Penjualan Aneka Masakan Khas Minang .....	46
Tabel 4.2 Daftar Bahan Baku Reandang.....	47
Tabel 4.3 Daftar Biaya Tenaga Kerja langsung.....	48
Tabel 4.4 Daftar Biaya <i>Overhead</i> pabrik.....	49
Tabel 4.5 Laporan Harga Pokok Produksi.....	50
Tabel 4.6 Laporan Laba – Rugi .....	51
Tabel 4.7 Laporan Biaya Produksi.....	52
Tabel 4.8 Daftar Biaya Bahan Baku .....	54
Tabel 4.9 Daftar Biaya Bahan Baku Sesungguhnya.....	55
Tabel 4.10 Daftar Alokasi Biaya Angkut Pembelian Bahan Baku.....	55
Tabel 4.11 Daftar Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	59
Tabel 4.12 Daftar Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Sesungguhnya .....	60
Tabel 4.13 Hasil Analisa dengan Perusahaan .....	61

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	40

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Meningkatnya persaingan dan teknologi baru telah memaksa banyak perusahaan untuk mengevaluasi kembali bisnis mereka. Evaluasi ini mengarah pada perubahan-perubahan dalam filosofi manajemen dan sistem bisnis yang kemudian mengharuskan para akuntan untuk mengevaluasi kembali kegunaan informasi yang disediakan oleh sistem akuntansi bagi manajemen. Sistem akuntansi diciptakan guna menyediakan informasi pelaporan eksternal atau diciptakan pada saat teknologi dan sistem manufaktur sangat dipengaruhi oleh tenaga kerja manusia yang saat ini tidak lagi memadai.

Salah satu bidang akuntansi yang perlu menjadi perhatian adalah akuntansi biaya. Akuntansi biaya secara luas dianggap sebagai cara perhitungan nilai persediaan yang dilaporkan di neraca dan angka harga pokok penjualan yang disajikan di laporan laba rugi. Salah satu tujuan akuntansi biaya adalah untuk menentukan harga pokok produksi.

Akuntansi biaya adalah bagian dari akuntansi manajemen dimana merupakan salah satu dari bidang khusus akuntansi yang menekankan pada penentuan dan pengendalian biaya. Akuntansi biaya dapat didefinisikan sebagai proses pengukuran, penganalisisan, perhitungan dan pelaporan biaya, profitabilitas dan kinerja operasi. Dulu akuntansi biaya dianggap sebagai alat

untuk menghitung nilai persediaan yang disajikan di laporan laba-rugi. Akuntansi biaya dapat membantu manajemen dalam melaksanakan fungsinya.

Harga pokok produksi merupakan elemen penting untuk menilai keberhasilan dari perusahaan dagang maupun manufaktur. Harga pokok produksi mempunyai kaitan erat dengan indikator – indikator tentang sukses perusahaan, seperti laba kotor penjualan, laba bersih. Tergantung pada rasio antara harga jual dan harga pokok produknya, perubahan pada harga pokok produk yang relative kecil bisa berdampak signifikan pada indikator keberhasilan. Keuntungan (laba) dapat diukur dengan selisih antara total penjualan dengan total biaya.

Hasil pengukuran tersebut dapat dijadikan alat evaluasi kinerja manajemen selama ini, apakah mereka telah bekerja secara efektif atau tidak. Jika berhasil mencapai target yang telah ditentukan, mereka dikatakan telah berhasil mencapai target untuk periode atau beberapa periode. Namun, sebaliknya jika gagal mencapai target yang telah ditentukan, ini akan menjadi pelajaran bagi manajemen untuk periode ke depan.

Dalam tujuan perusahaan mengefisiensi biaya produksi penelitian ini memakai biaya standar. Biaya standar telah ditetapkan perusahaan, agar patokan untuk pengeluaran biaya produksi terjadi selisih dimana biaya produksi lebih kecil dibanding biaya standar yang ditetapkan. Dalam penerapan pengendalian biaya yang dilakukan secara hati-hati kenyataannya masih ada kekurangan yang terjadi, berarti pengendalian yang dilakukan belum baik.

Rumah Makan Pagi Sore adalah Perusahaan yang bergerak dalam bidang usaha kuliner makanan. Rumah Makan Pagi Sore Palembang telah dibuka sejak



tahun 1973 dan sekarang sudah memiliki banyak cabang. Pagi Sore termasuk salah satu restoran yang bertahan cukup lama di Palembang, jadi tidak heran kalau pelanggan datang dan masuk ke dalam rumah makan ini tempatnya sangat nyaman sangat berbeda tampilannya dengan restoran padang pada umumnya. Konsep ini sudah di mulai dari pertamakali rumah makan ini dibuka. Rumah Makan Pagi Sore melayani pesanan siap antar ke tempat, pelayanan catering dan ruang resepsi. Pemikiran pemilik perusahaan telah maju saat ini sehingga mulai masuk pada segmen pasar modern dengan pelayanan yang lebih.

Dalam menjalankan aktivitasnya Rumah makan Pagi Sore banyak menghadapi persaingan dengan banyak munculnya rumah makan baru yang menawarkan produk dan pelayanan yang lebih baik, sehingga berdampak terhadap volume penjualan perusahaan yang semakin menurun setiap tahunnya. Adapun perkembangan omzet penjualan RM. Pagi Sore Palembang pada tahun 2017 perusahaan menetapkan target omzet sebesar 1,5 M namun realisasi omzet tercapai sebesar 1,4 M (95%), pada tahun 2013 perusahaan menetapkan target omzet sebesar 2 M namun realisasi omzet tercapai sebesar 1,5 M (76%), pada tahun 2018 perusahaan menetapkan target omzet sebesar 2 M namun realisasi omzet tercapai sebesar 1,4 M (70%), dan pada tahun 2019 perusahaan menetapkan target omzet sebesar 2,1 M namun realisasi omzet tercapai sebesar 1,4 M (66%).

Dari data tersebut terlihat bahwa target omzet penjualan periode tahun 2017 s.d 2020 realisasinya cenderung mengalami penurunan atau tidak pernah mencapai target sebagaimana yang telah ditetapkan oleh pihak perusahaan. Kondisi tahap penurunan tersebut jika dibiarkan akan menyebabkan kesulitan

dalam perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan hidup di masa yang akan datang yang dihadapi oleh perusahaan.

Harga pasar yang berubah-ubah menyulitkan pelaku bisnis untuk menentukan efisiensi biaya bahan baku. Apalagi industri makanan termasuk yang dihadapi oleh PT. Pagi Sore Nusa Palembang. Adapun biaya tenaga kerja langsung juga terkait dalam masalah ini jika perusahaan memperkecil biaya bahan baku maka tenaga kerja langsung secara bersamaan akan di minimalkan. Maka dari itu penulis akan meneliti tentang biaya produksi. Berdasarkan permasalahan di atas, peneliti tertarik untuk mengadakan penelitian dalam upaya meningkatkan biaya produksi pada Rumah Makan Pagi Sore Palembang.

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka peneliti tertarik untuk mengadakan penelitian dengan judul **“Analisis Biaya Produksi pada PT. Pagi Sore Nusa di Palembang.”**

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah, “ Bagaimana Analisis Biaya Produksi pada PT. Pagi Sore Nusa Palembang Cabang Pusat tahun 2019 ?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis biaya produksi pada PT. Pagi Sore Nusa Palembang tahun 2019.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi beberapa pihak sebagai berikut :

##### **1.4.1. Manfaat Akademis**

1. Manfaat Teoritis untuk ilmu akuntansi khususnya mata kuliah Akuntansi Biaya
2. Sebagai masukan empiris untuk mengembangkan ilmu akuntansi khususnya Akuntansi Biaya yang berkaitan dengan Efisiensi Biaya produksi dan meningkatkan profit margin perusahaan.

##### **1.4.2. Manfaat Praktis**

1. Bagi Perusahaan dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam mengambil kebijakan atau keputusan perusahaan khususnya tentang efisiensi biaya produksi menggunakan biaya standar bagi perusahaan PT. Pagi Sore Nusa di Palembang.
2. Bagi pembaca, hasil penelitian yang sederhana ini di harapkan dapat bermanfaat dan menambah ilmu pengetahuan.
3. Bagi penulis, hasil penelitian ini diharapkan bisa menambah wawasan, pengalaman dan pengetahuan penulis mengenai perusahaan rumah makan khususnya dengan efisiensi biaya produksi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Akbar. 2011. *Peran Harga Sebagai Indikator Kualitas Jasa Persepsi dan Pengaruh Terhadap Kemungkinan Membeli Konsumen. Fokus Manajerial*. Vol. 2, No. 2, 101-120.
- Alim, Samiun. 2016. *Pengaruh Efisiensi Biaya Bahan Baku dan Efisiensi Biaya Tenaga Kerja Langsung Terhadap Rasio Profit Margin pada Perusahaan Manufaktur Ari Furnitur Mebel Jati di Palembang*. Universitas Palembang.
- Arafik, M. Angga. 2015. *Analisis Harga Pokok Produksi air mineral dengan metode Fullcosting pada PT. Mars Lestari Depo Sukabangun Palembang*. Universitas Palembang.
- Arikunto, Suharsimi. 2013. *Prosedur Penelitian suatu Pendekatan Praktik*. Penerbit Rineka Cipta: Yogyakarta.
- Carter dan Usry. 2006. *Akuntansi Biaya*. Edisi Ketigabelas, Salemba empat: Jakarta.
- Carter, William K. 2012. *Akuntansi Biaya Edisi 14 buku 1*. Penerbit Salemba Empat: Jakarta.
- Edizal, MS. 2013. *Metode Penelitian Sosial Ekonomi*. CV. Putra penuntun: Palembang.
- Effendi, Rizal. 2013. *Accounting Principles (Prinsip-prinsip Akuntansi Berbasis SAK ETAP)*. Edisi Revisi: Palembang.
- Firdaus Alam Dunia dan Wasilah Abdullah. 201. *Akuntansi Biaya*. Edisi 2. Penerbit Salemba Empat: Jakarta.
- Fitriyani, Dyah Arin. 2010. *Analisis Efisiensi Biaya Produksi pada PT. Nyonya Meneer*. Semarang. Universitas Semarang.
- Hansen, Mowen. 2009. *Akuntansi Manajerial*. penerbit: Salemba Empat. Jakarta.
- Kasmir .2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Penerbit Rajawali Press. Jakarta.
- Mulyadi. 2015. *Akuntansi Biaya* Edisi 5. Penerbit UPP Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKP: Yogyakarta.
- Mulyadi. 2006. *Akuntansi Biaya*. Edisi kelima cetakan kedelapan. Salemba empat: Bandung.
- Munawir. 2014. *Analisa Laporan Keuangan*. Penerbit Liberty: Yogyakarta.

- Nur Salam. 2013. *Makro ekonomi*. Depublish. Jakarta.
- Sanusi, Anwar. 2016. *Metedologi Penelitian Bisnis*. Salemba Empat.  
Jakarta Siregar, Baldric. Suropto, Bambang, Hapsoro,  
Dodi, Widodo Lo, Eko.  
Herowati, Erlina. Kusumasari, Lita & Nurofik Siregar. 2013.  
*Akuntansi Biaya*. Edisi 2. penerbit Salemba Empat: Jakarta.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*  
*Cetakan*  
20. Penerbit Alfabeta: Bandung.
- Tim Dosen Tridinanti. 2014. *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan*  
*Akhir*.  
Penerbit Fakultas Universitas tridinanti: Palembang.
- Trisbintoro, Bambang. 2013. *Konsultasi UMKM. Manajemen dan*  
*Permodalan (Efisiensi Biaya Produksi)*. Bandung.