

**ANALISIS PERTANGGUNG JAWABAN DAN PENGENDALIAN BIAYA
TERHADAP PENGELOLAAN PERSEDIAAN PADA PT. CITRA BUMI
SUMATERA**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada
Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang**



Disusun Oleh :

TAUFIK

1601120088

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG

2020

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : TAUFIK
Nomor Pokok : 1601120088
Jurusan Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : AKUNTANSI MANAJEMEN
Judul Skripsi : Analisis Pertanggung Jawaban Dan Pengendalian
Biaya Terhadap Pengelolaan Persediaan Pada PT.
Citra Bumi Sumatera.

Pembimbing Skripsi :

17/2020
Tanggal...../10 Pembimbing I : Dra. Sonang Pestaria P SE.Ak.MM,CA.
NIDN : 0025125501

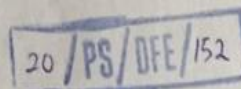
17/2020
Tanggal...../10 Pembimbing II : Dimas Pratama Putra, SE.Ak.M.Si.
NIDN : 0219049101

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Msv. Mikial, S.E, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN : 020506401



PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Taufik

NPM : 1601120088

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Pertanggung jawaban dan pengendalian biaya terhadap pengelolaan persediaan Pada PT. Citra Bumi Sumatera.

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi dengan judul "Analisis pertanggung jawaban dan pengendalian biaya terhadap pengelolaan persediaan Pada PT.Citra Bumi Sumatera." adalah hasil pekerjaan dan gagasan saya, pendapat atau materi dari sumber lain dikutip dengan penulisan referensi yang sesuai.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk diketahui oleh pihak yang berkepentingan dan saya bersedia menanggung resiko dan sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsikuensinya.

Palembang, 17 Oktober 2020

Yang membuat pernyataan



Taufik

KATA PENGANTAR

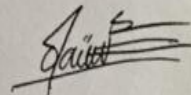
Puji syukur saya berterima kasih dan segala puji bagi Allah S.W.T atas limpahan rahmat dan hidayahnya. Sholawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi besar Muhammad S.A.W yang kita nantikan syafa'atnya di hari akhir nanti. Alhamdulillah dengan izin Allah S.W.T penulis dapat menyelesaikan penulisan Skripsi yang berjudul “Analisis Pertanggung Jawaban dan Pengendalian Biaya terhadap Pengelolaan Persediaan Pada PT.Citra Bumi Sumatera”. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak mengalami kesulitan dan hambatan, namun berkat pertolongan Allah SWT, serta bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Alhamdulillah akhirnya saya selaku penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk itu, penulis sampaikan ucapan terimakasih dan penghormatan setinggi-tingginya kepada yang terhormat :

Terkhusus kepada kedua orang tua (Syamsul bahri & Salmah) Serta Saudara saya (Hendra herdianto, Fera wati, Bastari, Roba'i.) yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materi. Serta do'a yang tulus demi keberhasilan dan kesuksesan penulis untuk bisa bermanfaat.

1. Ibu Dr. Ir.Hj.Nyimas Manisah MP. Sebagai Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Msy.Mikial. SE,M.Si,Ak.CA,CSRS. Sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana. SE.,M.Si,Ak,CA. Sebagai Ketua Prodi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Ibu Kusminaini Armin SE.MM. Sebagai Wakil Ketua Perogram studi Akuntansi Tridinanti Palembang.
5. Ibu Dra. Sonang Pestaria P SE,Ak.MM,CA. Sebagai Pembimbing I yang telah membimbing dengan baik dalam penyelesaian skripsi ini.

5. Ibu Dra. Sonang Pestaria P SE,Ak.MM,CA. Sebagai Pembimbing I yang memberikan banyak arahan dan bimbingan guna menyelesaikan skripsi ini.
6. Bpk. Dimas Pratama Putra. SE.Ak,M.Si. Sebagai Pembimbing II yang telah membimbing dengan baik dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Bpk. Febransyah. SE.MM. Sebagai Pembimbing Akademik.
8. Bapak dan Ibu Dosen dan Karyawan di lingkungan Universitas Tridinanti Palembang, serta masyarakat.
9. Serta sahabat dan teman-teman seperjuangan Akuntansi tahun 2016 Universitas Tridinanti Palembang.
10. Semua pihak yang telah berpartisipasi dalam penyelesaian skripsi ini. Dan akhirnya penulis masih menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan skripsi ini dimasa yang akan datang.

Palembang, 7 Oktober 2020



Taufik

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	I
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	II
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	III
KATA PENGANTAR.....	IV
DAFTAR ISI	V
DAFTAR TABEL	VI
DAFTAR GAMBAR.....	VII
ABSTRAK	VIII
BIODATA DIRI	IX

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar belakang	1
1.2. Perumusan masalah	2
1.3. Tujuan penelitian.....	3
1.4. Manfaat penelitian.....	4
1.4.1 Manfaat akademis	4
1.4.2 Manfaat praktis.....	4

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Kajian teoritis	5
2.1.1. Pengertian pengelolaan persediaan	6
2.1.1.1. Grand Theory (Stakeholder theory).....	6
2.1.1.2. Jenis pengelolaan persediaan.....	6
2.1.1.3. Fungsi pengelolaan persediaan.....	6
2.1.1.4. Karakteristik pengelolaan persediaan.....	6
2.1.1.5. Ruang lingkup pengelolaan persediaan	6

2.1.1.6. Hal-hal yang membatasi pengelolaan persediaan.....	6
2.1.2. Pengertian Pengendalian biaya.....	7
2.1.2.1. Fungsi pengendalian biaya	7
2.1.2.2. Pengendalian biaya yang efektif.....	7
2.1.2.3. Tujuan pengendalian biaya	7
2.1.3. Akuntansi pertanggung jawaban	8
2.1.3.1. Pengertian akuntansi pertanggung jawaban	8
2.1.3.2. Pusat-pusat pertanggung jawaban	8
2.1.3.3. Fungsi pertanggung jawaban	8
2.1.3.4. Tujuan pertanggung jawaban.....	8
2.2. Penelitian Yang Relevan	9
2.3. Kerangka Berpikir	10

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan waktu penelitian	11
3.1.1 Tempat penelitian.....	11
3.1.2 Waktu penelitian	11
3.2 Sumber dan teknik pengumpulan data	12
3.2.1 Sumber data.....	12
3.2.2 Teknik pengumpulan data	12
3.3 Populasi, sampel, dan sampling	13
3.3.1 Populasi	13
3.3.2 Sampel.....	13
3.3.3 Sampling	13
3.4 Rancangan penelitian	14
3.5 Variabel dan definisi operasional.....	15
3.6 Instrumen penelitian.....	16

3.7 Teknik Analisis	17
---------------------------	----

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian	20
4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	20
4.1.2. Visi dan Misi.....	20
4.1.3.1. Visi.....	20
4.1.3.2. Misi.....	20
4.1.4. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	21
4.1.4.1. Struktur Organisasi.....	21
4.1.4.2. Uraian Tugas dan Tanggung Jawab..	21
4.2 Pembahasan.....	22
4.2.1. Analisis Pengelolaan Persediaan	22
4.2.2. Analisis Pertanggung jawaban dan Pengendalian biaya..	22
4.2.3. Analisis Data Berhubungan Dengan Akuntansi Manajemen	22
4.2.4. Analisis Efektivitas Pengelolaan persediaan	22

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	23
5.2. Saran.....	24

DAFTAR TABEL

	Halaman
2.2. Penelitian Terdahulu yang Relevan	39
3.1. Variabel dan Definisi Operasional	47
3.2 Jadwal Kerja.....	52
4.1. RO-LT/SS	70
4.2. Analisis Informasi Manajemen.....	72

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
1.1. Grafik persediaan PT.Citra Bumi Sumatera.....	2
2.2. Kerangka Berfikir.....	42
4.1. Struktur Organisasi	49
4.2. Pengelolaan Persediaan	66

ABSTRAK

Taufik, Analisis Pertanggung Jawaban dan Pengendalian Biaya terhadap Pengelolaan Persediaan pada PT. Citra Bumi Sumatera. (Dibawah bimbingan Ibu Dra. Sonang Pestaria Pangaribuan SE,Ak,MM,CA. dan Pak Dimas Pratama Putra, SE,Ak,M,Si.).

Penulis bermaksud memecahkan suatu masalah kompleks menjadi bagian-bagian kecil sehingga bisa lebih mudah dipahami, penguraian suatu tahap menjadi proses yang lebih sederhana yang menjadi bagian dari operasional, digunakan untuk menetapkan kebijakan. Persediaan yang tinggi memungkinkan perusahaan bisa memenuhi permintaan pelanggan yang mendadak, tapi persediaan yang tinggi akan menyebabkan perusahaan harus menyediakan dana untuk modal kerja yang besar pula, keberadaannya tidak saja dianggap sebagai beban (*Liability*) karena merupakan pemborosan (*Waste*). Tetapi sekaligus juga sebagai dapat dianggap sebagai kekayaan (*Asset*) yang dapat dicairkan dalam bentuk alat tukar (*Cash*).

Akuntansi yang berkaitan dengan ketentuan dan penggunaan informasi akuntansi untuk manajer atau manajemen dalam suatu organisasi, untuk memberikan tambahan informasi kepada manajemen sebagai pembuat keputusan bisnis yang akan memungkinkan manajemen akan lebih tenang dalam pengelolaan dan melakukan fungsi kontrol, perencanaan kembali dan pendeligan. Setiap pusat pertanggung jawaban yang membawahi wewenang perilaku dan tindakan harus mendapatkan perhatian dari manajemen agar proses pengendalian khususnya pada biaya/beban pelaksanaan dapat berjalan secara efektif

Kata Kunci : Analisis Pengelolaan Pengendalian Biaya dengan Tanggung Jawab Penuh.

ABSTRACT

Taufik, Analysis of Responsibility and Cost Control of Inventory Management at PT. Citra Bumi Sumatera. (Under the guidance of Ma'am Dra. Sonang Pestaria Pangaribuan SE, Ak, MM, CA. And Sir Dimas Pratama Putra, SE, Ak, M, Si.).

Writing intends to solve a complex problem into small parts so that it can be more easily understood, the breakdown of a stage into simpler processes that become part of the operation, is used to determine policies. High inventory allows the company to meet sudden customer demand, but high inventory will cause the company to provide funds for large working capital as well, its existence is not only considered a burden (Liability) because it is a waste (waste). But at the same time also as assets (Assets) that can be disbursed in the form of a medium of exchange (Cash).

Accounting which relates to the provision and use of accounting information for managers or management in an organization, to provide additional information to management as business decision makers that will allow management to be calmer in managing and carrying out control, planning and delegation functions. Each responsibility center that oversees the authority for behavior and action must get the attention of management so that the control process, especially the cost / burden of implementation, can run effectively.

Keywords : Analysis of Cost Control Management with Full Responsibility.

BIODATA DIRI

Taufik, Dilahirkan di Palembang pada tanggal 17 Oktober 1997, dari Bapak Syamsul bahri & Ibu Salmah. Anak ke 5 (Lima) dari 5 (Lima) Bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2009 di SDN 208 Palembang, Sekolah Menengah Pertama di selesaikan pada tahun 2012 di SMPN 37 Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2015 di SMAN 07 Palembang. Pada tahun 2016 melanjutkan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

“Motto” : Berbahagia bersama hati yang damai, terus belajar dan bertindak...

Kupersembahkan Kepada :

- ❖ **Kebaikan sesama**
- ❖ **Orang tuaku tersayang**
- ❖ **Para pendidikku yang ku hormati**
- ❖ **Para pemimpin (Orang” TUA)**
- ❖ **Sahabat-sahabatku**
- ❖ **Almamater yang saya banggakan**
- ❖ **Jodoh saya**

Palembang, Oktober 2020

Taufik

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang.

Perkembangan kemajuan perekonomian di Dunia khususnya di Indonesia sekarang ini telah mengalami perubahan, seiring dengan perkembangan dan pertumbuhan perekonomian juga kemajuan zaman berwadahkan perusahaan yang disebut juga organisasi. Proses pencapaian sasaran pelaksanaan dan pelaporan hasil akhir pelaksanaan oleh manajemen yang bertanggung jawab, pada umumnya menggunakan akuntansi pertanggung jawaban. Dalam tingkatan manajemen biasanya dibentuk pusat pertanggung jawaban, terdapat empat macam pusat pertanggung jawaban yaitu pusat biaya, pusat pendapatan, pusat laba, pusat investasi. Pengendalian biaya pelaksanaan untuk mencapai visi perusahaan dapat berjalan secara efektif apabila pusat-pusat pertanggung jawaban berjalan dengan optimal sesuai tanggung jawab yang diembannya. Apabila dikemudian hari terdapat kelemahan dan kekurangan dalam rancangan kebijakan dapat diatasi secara cepat dan lebih akurat.

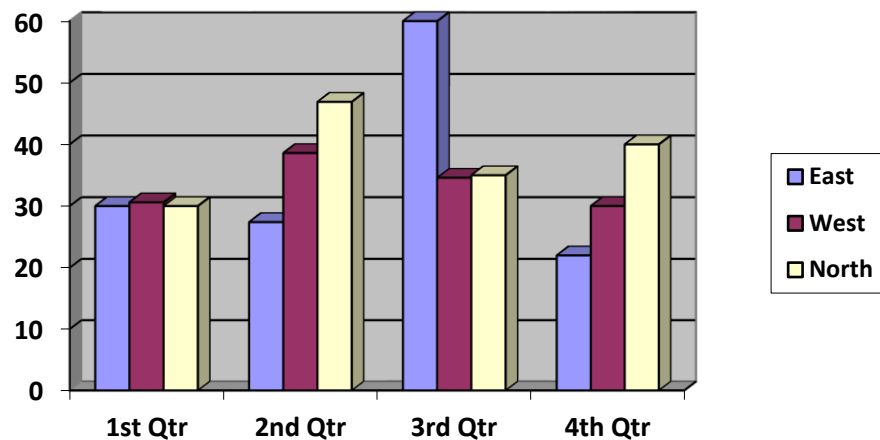
Tabel 1.1
Kontribusi Laporan PT.Citra Bumi Sumatera
Periode 2015-2019

Tahun Uraian	2015	2016	2017	2018	2019
Pertanggung jawaban	120	121	122	120	123
Pengendalian Biaya	240	242	244	240	246
Pengelolaan Persediaan	239	243	243	239	245

Kontribusi Laporan	87,79%	73,9%	84,07%	72,86%	72,59%
--------------------	--------	-------	--------	--------	--------

Berdasarkan tabel di atas kontribusi pelaporan, Pertanggung jawaban, Pengendalian Biaya, Pengelolaan Persediaan rata-rata lebih dari 70%, yang berarti Laporan merupakan pendataan dalam PT.Citra Bumi Sumatera, yang memiliki kontribusi cukup besar dalam pengembangan kemajuan perusahaan. Pada dasarnya telah melakukan berbagai cara dalam upaya peningkatan pengembangan kemajuan perusahaan. Salah satunya adalah dengan melakukan pendataan yang tersusun rapi.

Gambar 1.1
Grafik Persediaan PT. Citra Bumi Sumatera



Dari gambar di atas dapat dilihat bahwa grafik persediaan, mengalami kenaikan dan penurunan akibat dari perubahan persediaan dari tahun ke tahun. Namun dalam praktiknya sesuai harapan perusahaan, persediaan yang ada terlihat dari data persediaan PT. Citra Bumi Sumatera. Persediaan yang merupakan salah satu elemen yang penting dalam operasional perusahaan, yang mana tanpa adanya

persediaan perusahaan dihadapkan pada risiko tidak dapat memenuhi kebutuhan konsumen sehingga akan kehilangan kesempatan mendapatkan keuntungan, dan mengakibatkan target pelayanan terhadap konsumen tidak terpenuhi.

Persediaan muncul jika diperlukan simpanan untuk memenuhi permintaan (*demand*) di waktu mendatang selama horizon perencanaan tertentu. Keputusan yang menyangkut berapa banyak dan kapan harus melakukan pemesanan, merupakan hal yang diperhatikan dalam masalah persediaan. Persediaan yang tinggi memungkinkan perusahaan bisa memenuhi permintaan pelanggan yang mendadak, juga persediaan yang tinggi akan menyebabkan perusahaan harus menyediakan dana untuk modal kerja yang besar pula, keberadaannya tidak saja dianggap sebagai beban (*liability*) karena merupakan pemborosan (*waste*), tetapi sekaligus juga dapat dianggap sebagai kekayaan (*aset*) yang dapat segera dicairkan dalam bentuk alat tukar.

Kemudian akan dikelola dari waktu ke waktu, salah satu kesulitan yang dialami pimpinan puncak adalah dalam hal pengawasan dan pengendalian biaya-biaya yang terjadi, kesulitan ini timbul karena pimpinan tidak dapat secara langsung mengikuti jalannya operasional tersebut secara keseluruhan. Sedangkan transaksi semakin banyak dan bermacam-macam, bagian persediaan material harus dapat mengontrol atau mengatur persediaan agar tidak terjadi kekurangan atau kelebihan material yang terlalu banyak dan tidak terjadwal.

Umumnya semua perusahaan mengadakan perencanaan dan pengendalian dengan tujuan pokok meminimumkan biaya yang dibuat dalam suatu anggaran. Untuk memaksimalkan laba dan meminimumkan rugi, juga biaya yang digunakan

dalam persediaan tidak berlebih-lebihan. Permasalahan kelebihan dan kekurangan persediaan tersebut menyebabkan perusahaan harus menentukan kebijakan persediaan yang optimal, keoptimalan dalam manajemen persediaan (*Inventory Management*) didasarkan pada penentuan ukuran pemesanan (*Lot Sizing*) agar biaya total minimal diketahui.

Hal ini menyangkut pengambilan keputusan mengenai seberapa banyak order yang harus dipesan untuk memenuhi permintaan (*Demand*) dan kebutuhan persediaan agar tidak terjadi stok habis (*Shortage*). Penentuan frekuensi order dengan jumlah tertentu dan akibatnya terhadap periode pemesanan juga membutuhkan pertimbangan yang matang karena hal tersebut akan mempengaruhi besarnya biaya pemesanan (*Ordering cost*), sedangkan persediaan akan berpengaruh langsung terhadap besarnya biaya simpan. Akuntansi pertanggung jawaban yang dilakukan manajemen bertujuan untuk membantu penentu keputusan memeriksa keefektifan penyelesaian rencana, dan untuk mengoreksi penyimpangan yang terjadi.

Setiap perusahaan umumnya berorientasi untuk mencapai laba yang tinggi dengan biaya yang ditekan serendah mungkin, keberhasilan perusahaan untuk pencapaian laba yang diinginkan dipengaruhi oleh pengendalian atas biaya-biaya yang dikeluarkan. Pengendalian biaya mempertimbangkan bagaimana manajemen puncak mengambil tindakan dalam mengarahkan aktivitas yang sedang dilaksanakan agar berjalan sesuai dengan visi yang telah ditetapkan. Laporan manajer tiap-tiap unit pusat pertanggung jawaban yang mengatur pekerjaan yang berada langsung dibawah pengawasan bertujuan untuk menilai tanggung jawab

tiap individu atas hasil pekerjaan yang dilakukan. Melalui pengendalian atas investasi, biaya yang telah dikeluarkan dan pendapatan yang dihasilkan pada tiap-tiap departemen atau divisi.

Perusahaan perlu melakukan pengendalian terhadap biaya-biaya yang akan dikeluarkan demi mengurangi biaya yang tidak efektif dalam kegiatannya, sebagian besar perusahaan tidak mencantumkan dengan rinci pengeluaran yang ada di laporan laba-rugi pada akun biaya lain-lain. Sehingga perusahaan tidak dapat meminimalisir biaya lain-lain, di samping tidak ada rincian biaya lain-lain secara detail. Perusahaan juga mengalami permasalahan keuangan yang dikarenakan oleh inflasi, apabila inflasi terjadi secara terus menerus. Maka dikhawatirkan perusahaan akan mengalami kerugian atau mengurangi keuntungan suatu perusahaan, pengendalian biaya yang baik akan memudahkan dalam menetapkan anggaran, juga mengoreksi kekeliruan atas penetapan anggaran, sehingga perusahaan dapat mencapai tujuannya.

Akuntansi pertanggung jawaban merupakan sistem akuntansi yang mengakui berbagai pusat pertanggung jawaban pada keseluruhan aktivitas perusahaan yang mencerminkan rencana dan pencapaian sasaran disetiap pusat pertanggung jawaban dengan menetapkan pendapatan dan biaya tertentu sesuai anggaran yang telah di buat. Pertanggung jawaban timbul akibat dari adanya wewenang yang diberikan dan bagaimana mempertanggung jawabkan dalam bentuk suatu laporan tertulis. Dalam penerapan akuntansi pertanggung jawaban harus menetapkan dan memberi keputusan-keputusan yang tegas.

Dengan adanya pemberian wewenang dan tanggung jawab yang tegas, akan memudahkan pengendalian terhadap kemungkinan penyimpangan yang akan terjadi, akuntansi pertanggung jawaban banyak dipakai untuk meninjau aktivitas usaha. Mengetahui tiap individu mana saja yang mengenyampingkan perhatiannya atas pertanggung jawaban yang diterimanya. PT. Citra Bumi Sumatera bergerak pada bidang industrial/manufaktur, dimana kegiatannya utamanya, mengelola barang mentah, barang setengah jadi, dan barang jadi. Dilatar belakangi pemaparan di atas peneliti tertarik melakukan penelitian dengan judul “**Analisis Pertanggung Jawaban Dan Pengendalian Biaya Terhadap Pengelolaan Persediaan Pada PT. Citra Bumi Sumatera**”.

1.2. Perumusan masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah disampaikan di atas, maka penulis merumuskan masalah yang akan di bahas dalam skripsi ini adalah sebagai berikut:

Bagaimana Analisis pertanggung jawaban dan pengendalian biaya terhadap pengelolaan persediaan pada PT. Citra Bumi Sumatera.

1.3. Tujuan penelitian

Penelitian ini dibuat dengan tujuan :

Mengetahui dan menganalisa pertanggung jawaban dan pengendalian biaya terhadap pengelolaan persediaan pada PT. CITRA BUMI SUMATERA.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1.4.1. Manfaat Akademis

- a. Menambah wawasan dalam bidang ilmu akuntansi khususnya akuntansi manajemen.
- b. Memperkaya secara empirik bidang ilmu akuntansi pada mata kuliah akuntansi manajemen berkaitan dengan pengaruh pertanggung jawaban dan pengendalian biaya terhadap pengelolaan persediaan.

1.4.2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan yang bermanfaat bagi perkembangan dan kemajuan perusahaan sehubungan dengan meningkatkan kualitas produk.

- b. Bagi Penulis

Penelitian ini dapat menambah pengetahuan serta pengalaman mempraktekkan teori-teori yang didapat di bangku kuliah maupun diluar aktifitas perkuliahan, agar dapat melakukan langsung dan menyajikannya dalam bentuk tulisan.

- c. Bagi Pembaca

Sebagai bahan acuan bagi kalangan akademis yang ingin melakukan penelitian lebih lanjut berkaitan dengan pertanggung jawaban dan pengendalian biaya terhadap pengelolaan persediaan sekaligus sebagai upaya penyempurnaan penelitian yang dilakukan penulis pada saat mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

Alexandri. 2009. *Manajemen Keuangan Bisnis Teori dan Soal*. : Bandung : Alfabeta.

E. Edward freeman, Jeffry S.Harrison, dkk. 2002 *Stakeholder Theory*, Britania Raya : Cambrige University.

Render, Jay Heizer, dkk. 2005. *Operations Management*. Jakarta: Salemba Empat.

Hendry Y Setiabudi, Iwan Triyuwono. 2002. *Akuntansi Ekuitas*, Jakarta : Salemba Empat.

Hansen, Mowen. 2005. *Manajerial Accounting* Jakarta : Salemba Empat.

LM Samryn. 2001. *Akuntansi manajemen* . Jakarta : Prenada Media Grup (Kencana).

Mardigu Wowiek 2001. *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta : Universitas Gajah Mada.

Mardigu Wowiek 2009. *Manajemen Biaya*. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono, 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* . Bandung : CV. Alfabet

Dari penelitian yang terdahulu yang Relevan, SKRIPSI :

Masayu yeni, (2012). *Pengaruh penerapan akuntansi biaya pertanggung jawaban sebagai alat pengendalian biaya*, Palembang : Universitas Tridinanti Palembang.

Samiun alim, (2012). *Pengaruh efisiensi biaya bahan baku dan efisiensi biaya tenaga kerja langsung terhadap rasio profit margin*, Palembang : Universitas Tridinanti Palembang.

Riski hardianti, (2012). *Analisis implementasi akuntansi pertanggung jawaban atas pusat pendapatan dan biaya dalam menilai kinerja manajer*, Palembang : Universitas Tridinanti Palembang.