

**ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI KAIN JUMPUTAN DENGAN
METODE *ACTIVITY BASED COSTING* PADA JUMPUTAN NADIA
COLLECTION DI TUAN KENTANG PALEMBANG**

SKRIPSI

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



Diajukan oleh :

**BEA TRI UMAMI
NIM. 16.01.12.0050**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

2021

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : BEA TRI UMAMI
Nomor Pokok : 1601120050
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Biaya
Judul Skripsi : Analisis Harga Pokok Produksi Kain Jumputan Dengan Metode Activity Based Costing Pada Jumputan Nadia Collection Di Tuan Kentang Palembang

Pembimbing Skripsi

Tanggal 15-10-2021 Pembimbing I :

Sahila,SE.,M.M
NIDN : 0221076502

Tanggal 16-10-2021 Pembimbing II :

Firmansyah Arifin,S.E.,M.M,Ak.CA
NIDN :0211058902

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal 18-10-2021

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal 18-10-2021

103/PS/DFE/21



Dr. Msy. Mikial,SE,M.Si,Ak,CA,CSRS
NIDN: 0205026401

Meti Zulhyana,S,M.Si,Ak.CA
NIDN: 0205056701

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : BEA TRI UMAMI
Nomor Pokok / NIM : 1601120050
Jurusan / Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Biaya
Judul Skripsi : **Analisis Harga Pokok Produksi Kain Jumputan Dengan Metode Activity Based Costing Pada Jumputan Nadia Collection Di Tuan Kentang Palembang**

Penguji Skripsi :

Tanggal 15-10-2021 Ketua Penguji

.....
Sahila,SE.,M.M
NIDN : 0221076502

Tanggal 16-10-2021 Penguji I

.....
Firmansyah Arifin,S.E.,M.M,Ak.CA
NIDN :0211058902

Tanggal 18-10-2021 Penguji II

.....
Dr. Msy, Mikial,S.E., M.Si,Ak,CA,CSRS
NIDN : 0205026401

Mengesahkan :

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal 18-10-2021

Ketua Program Studi

Tanggal 18-10-2021

103/PS/DFE/21

Dr. Msy Mikial,SE,M.Si,Ak,CA,CSRS
NIDN: 0205026401

Meti Zuliyana,S.E,M.Si,Ak.CA
NIDN : 0205056701

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : BEA TRI UMAMI
Nomor Pokok : 1601120050
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Harga Pokok Produksi Kain Jumputan Dengan Metode Activity Based Costing Pada Jumputan Nadia Collection Di Tuan Kentang Palembang

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

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

Palembang, 2021



Bea Tri Umami

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

**Kegigihan untuk terus mencoba lebih menentukan sukses dari pada
kepandaian yang mudah menyerah**

(Penulis)

Kupersembahkan kepada :

- ❖ **Ayah ku tersayang**
- ❖ **Suami tercinta**
- ❖ **Putri ku tersayang**
- ❖ **Para pendidik yang terhormat**
- ❖ **Teman-teman seperjuangan**
- ❖ **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas berkah dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul *Analisis Harga Pokok Produksi Kain Jumputan Dengan Metode Activity Based Costing Pada Jumputan Nadia Collection Di Tuan Kentang Palembang.*

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kesalahan dan kekurangan dalam penyajian dan tak lain disebabkan oleh terbatasnya kemampuan yang penulis miliki. Namun dengan adanya bantuan ,bimbingan, petunjuk dan nasehat-nasehat dari semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Untuk itu penulis mengucapkan syukur kepada Allah SWT dan mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Ir. Hj. Manisah, MP selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE. M.Si. Ak. CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zulyana SE, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang
4. Ibu Sahila, SE. MM. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, pengarahan dan saran dalam penulisan skripsi ini.

5. Pak Firmansyah Arifin, SE.MM,Ak.CA Selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan dan saran dalam penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberikan bekal ilmu masa studi.
7. Orang tua, ayah dan saudara-saudara ku yang telah mendukung saya dalam segala hal baik materil maupun moril.
8. Suamiku tercinta yang telah memberikan semangat, bantuan, serta doa selama ini.
9. Putriku tersayang (Humaira Nadjah) yang menjadi penyemangatku selama ini.

Harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua terutama bagi yang membacanya.

Palembang, September 2021

Penulis,

Bea Tri Umami
NIM : 1601120050

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN BEBAS FLAGIAT.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Kajian Teoritis	8
2.1.1 Pengertian dan Klasifikasi Biaya	8
2.1.1.1 Pengertian Biaya	8
2.1.1.2 Klasifikasi Biaya	8

2.1.2. Harga Pokok Produksi	14
2.1.2.1. Pengertian Harga Pokok Produksi	14
2.1.2.2. Unsur-Unsur Penentuan Harga Pokok Produksi	15
2.1.2.3. Tujuan Penentuan Harga Pokok Produksi	18
2.1.2.4. Metode Penentuan Harga Pokok Produksi	19
2.1.2.5. Metode Pengumpulan Harga Pokok	20
2.1.3. Activity Based Costing	22
2.1.3.1. Pengertian Activity Based Costing	22
2.1.3.2. Konsep Dasar Activity Based Costing	22
2.1.3.3. Klasifikasi Aktivitas	23
2.1.3.4. Cost Driver	25
2.1.3.4.1. Penentuan Pemicu Biaya	26
2.1.3.5. Tahap-Tahap Penerapan ABC	27
2.1.3.6. Manfaat Metode Activity Based Costing	29
2.1.3.7. Kelemahan Metode Activity Based Costing	30
2.1.3.8. Perbandingan ABC Sistem Dengan Sistem Tradisional	31
2.2. Penelitian Yang Relevan	33
2.3. Kerangka Berpikir	34

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian	36
3.1.1. Tempat Penelitian	36
3.1.2. Waktu Penelitian	36

3.2. Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.2.1. Sumber Data	36
3.2.2. Teknik Pengumpulan Data	37
3.3. Populasi, Sample, Dan Sampling	38
3.3.1. Populasi	38
3.3.2. Sample	38
3.3.3. Sampling	39
3.4. Rancangan Penelitian	39
3.5. Variabel Dan Definisi Operasional	40
3.6. Instrumen Penelitian	41
3.7. Teknik Analisis	41

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	44
4.1.1 Sejarah Singkat Nadia Collection	44
4.1.2 Visi, Misi Nadia Collection	45
4.1.2.1 Visi perusahaan	45
4.1.2.2 Misi Perusahaan	45
4.1.3 Struktur Organisasi Dan Pembagian Tugas	46
4.1.3.1 Struktur Organisasi.....	46
4/1/3/2 Pembagian Tugas	49
4.1.4 Analisis Harga Pokok Produksi Pada Nadia Collection	50
4.1.4.1 Biaya Bahan Baku	51
4.1.4.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung	51

4.1.4.3 Biaya <i>Overhead</i>	52
4.2 Pembahasan.....	53
4.2.1 Analisis Harga Pokok Produksi Kain Jumputan Dengan Metode Activity Based Costing	53
4.2 .2 Analisis Harga Pokok Produksi Sistem Tradisional Dengan <i>Activity Based Costing System</i>	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	61
5.2 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Perbandingan Sistem Activity Based Costing	32
Tabel 2.2. Penelitian Lain Yang Relevan	33
Tabel 3.1. Variabel Dan Definisi Operasional	40
Tabel 3.2. Jadwal Kerja	43
Tabel 4.1 Penjualan Nadia Collection.....	51
Tabel 4.2 Biaya Bahan Baku	51
Tabel 4.3 Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	52
Tabel 4.4 Ringkasan Biaya Utama.....	52
Tabel 4.5 Rincian Biaya Overhead Pabrik.....	53
Tabel 4.6 Laporan Harga Pokok Produksi Sutera.....	54
Tabel 4.7 Laporan Harga Pokok Produksi Velvet	55
Tabel 4.8 Laporan Harga Pokok Produksi Silk Kaca	56
Tabel 4.9 Laporan Harga Pokok Produksi Karun.....	57
Tabel 4.10 Laporan Harga Pokok Produksi Viscos	58
Tabel 4.11 Perbandingan Harga Pokok Produksi Sistem tradisional Dengan Activity Based Costing System.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Berpikir	35
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	48

ABSTRAK

Bea Tri Umami. Analisis Harga Pokok Produksi Kain Jumputan Dengan Metode Activity Based Costing Pada Jumputan Nadia Collection Di Tuan Kentang Palembang. Skripsi Jurusan Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Tridinanti Palembang. (dibawah bimbingan Ibu Sahila SE.MM dan Pak Firmansyah Arifini, SE., MM., Ak., CA)

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kualitatif yang dilakukan pada PERUSAHAAN Nadia Collection di tuan kentang Palembang. Penelitian ini mempunyai tiga tujuan utama. Pertama bertujuan untuk mengetahui perhitungan Harga Pokok Produksi dengan metode tradisional yang digunakan oleh perusahaan. Kedua, untuk mengetahui perhitungan Harga Pokok Produksi dengan *Activity Based Costing System*. Ketiga, untuk mengetahui perbedaan besarnya Harga Pokok Produksi pada perusahaan dengan menggunakan metode tradisional dan *Activity Based Costing System*.

Hasil perhitungan harga pokok kain dengan menggunakan metode Activity Based Costing untuk kain jenis sutera Rp 625.000. Untuk kain jenis valvet sebesar Rp 183.000. Untuk kain jenis silk kaca sebesar Rp 158.000. Untuk kain jenis katun sebesar Rp 96.000 dan kain jenis viscos sebesar 152.000. dari hasil yang diperoleh dapat dibandingkan selisi harga pokok kain yang telah ditentukan manajemen perusahaan Nadia Collection dengan hasil perhitungan menggunakan pendekatan Activity Based Costing. Untuk metode ABC pada kain jenis sutera , valvet, silk kaca dan katun memberikan hasil perhitungan yang lebih kecil dari pada harga pokok kain yang telah ditentukan oleh pihak manajemen perusahaan Nadia Collection, yaitu dengan selisi harga pokok kain jenis sutera sebesar Rp 25.000, untuk kain jenis valvet sebesar Rp 17.000, untuk kain jenis silk kaca sebesar Rp 22.000. sedangkan pada kain jenis katun hasil perhitungan Activity Based Costing System lebih besar dari pada pada harga pokok kain yang ditentukan oleh pihak manajemen Nadia Collection , yaitu dengan selisi harga Rp 16.000 dan Kain jenis viscos selisi Rp 22.000 .

Dengan menggunakan metode Activity Based Costing System perusahaan Nadia Collection di Palembang dapat mengendalikan biaya lebih baik karena metode Activity Based Costing System merupakan sistem analisis biaya berbasis aktivitas untuk memenuhi kebutuhan manajemen dalam pengambilan keputusan, baik yang bersifat strategik maupun operasional.

Kata Kunci : Activity Based Costing System, Harga Pokok.

RIWAYAT HIDUP

BEA TRI UMAMI, dilahirkan di talang jawa pada tanggal 29 Maret 1996, anak ketiga dari pasangan Bapak Taswin dan Ibu Husni.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2008 di SD negeri 29 talang jawa kabupaten Empat Lawang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2011 di SMP negeri 1 Pendopo kabupaten Empat Lawang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2014 di SMA negeri 1 pendopo Empat Lawangt. Pada tahun 2016 memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang

Palembang , 2021

BEA TRI UMAMI

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Era globalisasi yang semakin cepat dan informasi yang semakin canggih mempengaruhi perkembangan dunia usaha di Indonesia khususnya industri kerajinan. Setiap daerah memiliki hasil kerajinan. Produk hasil kerajinan setiap daerah menunjukkan kekhasan daerah tersebut. Seperti jogjakarta yang terkenal dengan batiknya, jepara terkenal dengan ukirannya, dan Sumatera Selatan terkenal dengan kain tajung dan jumputannya.

Kota Palembang merupakan ibukota provinsi Sumatera Selatan, kota ini terkenal dengan kain khasnya salah satunya yaitu kain jumputan. Kain ini telah menjadi ciri khas kota Palembang, tak hanya di dalam daerah kain ini juga sangat diminati diluar daerah. Telah banyak tempat-tempat pemasaran untuk kain jumputan ini, seperti pada pusat perbelanjaan dan pada gerai toko besar pun sudah banyak.

Perkembangan dunia usaha kerajinan di Indonesia mengharuskan pengusaha bersaing dengan ketat. Setiap perusahaan memasang strategi bisnis untuk menarik minat konsumen. Secara internal manajemen menyusun berbagai strategi untuk menghemat harta perusahaan, pemanfaatan kekayaan perusahaan secara optimal, dan penekanan *cost* produk agar menghasilkan produk yang *cost effective*.

Berkaitan dengan *cost effective*, perusahaan tidak terlepas dari peran akuntansi biaya. Untuk menghasilkan produk yang *cost effective*, diperlukan informasi biaya yang sistematis dan komparatif. Informasi ini membantu manajemen untuk menetapkan sasaran laba perusahaan, menetapkan target departemen yang menjadi pedoman manajemen menuju pencapaian sasaran akhir, mengevaluasi keefektifan rencana, mengungkapkan keberhasilan atau kegagalan dalam bentuk tanggung jawab yang spesifik dan menganalisis serta memutuskan pengadaaan penyelesaian dan perbaikan, agar seluruh organisasi tetap bergerak maju secara seimbang menuju tujuan yang telah ditetapkan.

Salah satu strategi yang digunakan untuk bisa memenangkan dalam persaingan adalah penekanan harga jual produk. Dengan harga jual yang semakin rendah, maka tingkat penjualan produk menjadi tinggi. Harga pokok mempunyai peranan yang sangat penting dalam menentukan harga jual produk. Penetapan biaya yang lebih tepat akan menghasilkan harga pokok produksi yang lebih akurat. Oleh karena itu, perusahaan harus benar-benar serius menangani harga pokok produksinya.

Mayoritas perusahaan masih banyak menggunakan sistem tradisional dalam menentukan harga pokok produksi. Pada sistem tradisional, pembebanan biaya produksi dilakukan atas biaya langsung dan tidak langsung yang berhubungan dengan produk. Secara tradisional, pembebanan biaya atas biaya tidak langsung dilakukan dengan menggunakan dasar pembebanan secara menyeluruh atau per departemen. Hal ini menimbulkan banyak masalah karena produk yang dihasilkan tidak dapat mencerminkan biaya yang sebenarnya diserap

untuk menghasilkan produk tersebut. Sebagai akibatnya akan muncul produk *under costing* atau *produk over costing*.

Inilah yang mendasari dikembangkannya *metode activity based costing* (ABC). Metode *activity based costing* merupakan alternative lain terhadap metode pembiayaan tradisional atas biaya overhead. Konsep ini muncul karena dianggap metode tradisional tidak tepat dalam mengalokasikan biaya overhead ke produksi hanya dengan mengandalkan dasar bahan langsung, upah langsung atau pun unit produksi saja. Menurut konsep ini pembebanan seperti itu tidak adil dan akan dapat memberikan informasi keliru dalam pemberian informasi mengenai biaya produksi, oleh karena itu metode *activity based costing* menawarkan agar pembebanan overhead ini juga didasarkan pada persentase proposional kepada biaya lain atau kepada produk. Tetapi pada kegiatan yang dilaksanakan memproduksi barang itu yang diperhatikan adalah cost drive bukan produknya. Jika konsep ini diterapkan maka keputusan yang diambil akan lebih tepat dan perusahaan tidak akan mengalami kerugian hanya karena kesalahan unit cost.

Metode *activity based costing* dapat mengalokasikan biaya berdasarkan aktivitas sehingga diharapkan dapat memberikan pengukuran yang lebih akurat atas biaya-biaya pemicu aktivitas. Metode *activity based costing* dapat menyediakan informasi perhitungan biaya yang lebih baik sehingga dapat menyajikan harga pokok produksi kain jumputan secara akurat guna membantu manajemen dalam mengelola perusahaan agar dapat menggunakan kekuatan kompetitif, keunggulan dan kelemahan perusahaan dengan lebih baik.

Dengan mengganti metode perhitungan biaya dari metode tradisional menjadi metode *activity based costing*, perusahaan dapat melakukan pembebanan biaya dengan lebih efektif dan efisien. Konsep *activity based costing* ini merupakan alternative solusi yang dapat diterapkan oleh perusahaan untuk mendapatkan informasi akuntansi yang relevan dalam pengambilan keputusan atas penetapan harga pokok dan menetapkan harga jual yang tepat sehingga pada akhirnya akan menghasilkan keuntungan yang lebih besar..

Penentuan harga pokok produksi yang sesuai sangat diperlukan oleh pengusaha umkm seperti bapak H maruf dalam usaha kain jumputan nadia collection di tuan kentang Palembang, karena selama ini biaya-biaya yang berpengaruh secara tidak langsung terhadap harga pokok produksi, seperti biaya overhead pabrik yaitu biaya pemeliharaan alat, biaya listrik, biaya kain polos dan biaya lainnya, belum di hitung dengan benar meskipun nilainya tergolong kecil akan tetapi sangat berpengaruh dalam menetapkan harga jual perunit dari produk dan dapat mempengaruhi laba rugi yang di peroleh. Oleh karena itu, dalam hal ini *metode activity based costing* sangat cocok digunakan untuk menentukan harga jual untuk setiap kain jumputan yang dihasilkan, sehingga tidak akan mengalami kerugian karena menjual produknya dibawah biaya yang telah dikeluarkan selama proses produksi, dan juga tidak menjual produk dengan harga yang terlampau tinggi sehingga produk sejenis yang dihasilkan tidak dapat di terima di pasaran.

Dari uraian diatas dapat memberikan gambaran bahwa metode *activity based costing* merupakan perhitungan biaya yang menekankan pada aktivitas-aktivitas yang menggunakan jenis pemicu biaya lebih banyak sehingga dapat

mengukur sumber daya yang digunakan oleh produk secara lebih akurat dan dapat membantu pihak manajemen dalam meningkatkan mutu pengambilan keputusan perusahaan.

Penelitian ini berfokus pada masalah penelitian yang di angkat yaitu mengenai strategi pengusaha dalam menetapkan harga pokok produksi kain jumputan, menentukan harga pokok produksi kain jumputan berdasarkan pada *metode activity based costing*, dan melihat perbandingan harga jual produk setelah menentukan harga pokok produksi kain jumputan berdasarkan metode yang di gunakan pengusaha. Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti akan melakukan penelitian yang berjudul

Analisi Harga Pokok Produksi Kain jumputan Dengan Metode Activity Based Costing Pada Jumputan Nadia Collection Di Tuan Kentang Palembang.

1.2 Rumusan masalah

Bagaimana perhitungan harga pokok produksi kain jumputan dengan menggunakan metode *activity based costing* pada jumputan nadia collection dituan kentang palembang.

1.3 Tujuan Penelitian

Untuk mengetahui penerapan analisis harga pokok produksi kain jumputan dengan menggunakan *activity based costing system* pada jumputan nadia collection dituan kentang palembang.

1.4 Manfaat penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1.4.1 Manfaat akademis

- a. Penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat teoritis yaitu memperkaya ilmu akuntansi khususnya mata kuliah akuntansi biaya.
- b. Sebagai masukan empiris untuk mengembangkan ilmu akuntansi khususnya kajian akuntansi biaya yang berkaitan dengan harga pokok produksi dengan metode *activity based costing*.

1.4.2 Manfaat praktis

- a. Bagi penulis, menghasilkan bahan baku untuk menyusun skripsi yang merupakan syarat guna mencapai gelar sarjana Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Tridinani, memperoleh pengetahuan mengenai harga pokok produksi dengan metode *activity based costing* pada perusahaan manufaktur, penelitian ini juga dapat dijadikan sebagai pengalaman dan pembandingan teori yang telah diperoleh selama berada dibangku perkuliahan dengan aplikasinya didalam perusahaan.
- b. Bagi perusahaan, hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat dalam hal penentuan harga pokok produksi kain jumputan untuk kemajuan dan perkembangan perusahaan dalam rangka meningkatkan laba perusahaan
- c. Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan bagi peneliti dan dapat dijadikan referensi bagi penelitian selanjutnya dimasa yang akan datang.

Daftar Pustaka

- Bustami, Bastian dan Nurlela, 2010, *Akuntansi Manajemen*, Liberty : Jakarta.
- Dewi dan Kriswanto, 2015, *Akuntansi Biaya*, Buku I, Edisi 5. Jakarta.
- Hansen dan Mowen, 2012, *Akuntansi Biaya*, Penerbit Saiemba Empat, Jakarta
- Horman, Gabryela, 2014, *Penerapan Activity Based Costing Dalam Penentuan Tarif Pada Jasa Rawat Inap Pada Rumah Sakit Umum Daya Makasar*.
- Mulyadi, 2015, *Akuntansi Manajemen*. Buku I, Edisi 5, Jakarta : UPP STIM YKPN.
- Ratna, 2011, *Penerapan Activity Based Costing Untuk Menentukan Harga Pokok Produksi Pada PT. Industri Sandang Nusantara Unit Patal Secang*.
- Riza , kautsar. 2016. *Akuntansi Manajemen. Alat Pengukur dan Pengambilan Keputusan Manajerial*. Jakarta: Indeks.
- Siregar, Baldric dan Bambang. 2013. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono, 2015, *Metode Penelitian Kombinasi (mix method)*, Alfabeta : Bandung
- Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti. 2021. *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*. Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti: Palembang.