

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Ginting, Anggereiny Putry Br
2024

Analisis Biaya Relevan dalam Membuat Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada Resto Puncak Berastagi

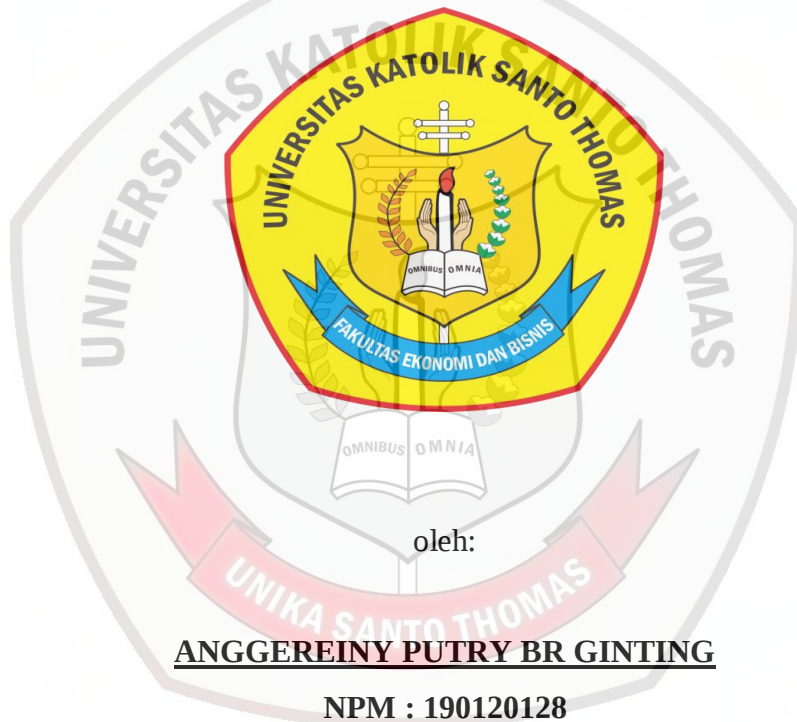
<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/158>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS BIAYA RELEVAN DALAM MEMBUAT KEPUTUSAN
MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA
RESTO PUNCAK BERASTAGI**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2024**

PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS BIAYA RELEVAN DALAM MEMBUAT KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA RESTO PUNCAK BERASTAGI

ANGGEREINY PUTRI BR GINTING
NPM : 190120128



Disahkan Oleh
Ketua Program Studi

Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN : 0103076701

Disetujui Oleh
Pembimbing

Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si
NIDN : 0109086301

PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS BIAYA RELEVAN DALAM MEMBUAT KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA RESTO PUNCAK BERASTAGI

ANGGEREINY PUTRY BR GINTING
NPM : 190120128

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 29 Februari 2024

Penguji I

Penguji II

Evelin Romi Riauli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN : 0103076701

Dr. Elizabeth Haloho S.T., M.M
NIDN : 0126047501

Ketua Penguji

Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si
NIDN : 0109086301



Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Kornel Munthe
NIDN : 0130096702



Ketua
Program Studi

Evelin Romi Riauli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN : 0103076701

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : ANGGEREINY PUTRY BR GINTING

NPM : 190120128

Program Studi : AKUNTANSI

Jenjang Program : STRATA SATU

Judul Skripsi : **ANALISIS BIAYA RELEVAN DALAM MEMBUAT
KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK
PESANAN KHUSUS PADA RESTO PUNCAK
BERASTAGI**

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 29 Februari 2024
Peneliti,

ANGGEREINY PUTRY BR GINTING
NPM : 190120128

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Indentitas

1. Nama : Anggereiny Putry Br Ginting
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat/Tanggal lahir : Kabanjahe, 31 Januari 2002
4. Agama : Kristen Protestan
5. Nama Ayah : Pt.Em Drs. Lawan Jupiter Ginting (+)
6. Nama Ibu : Riahmuli Br Sembiring, S.Pd
7. Alamat Orang Tua : Desa Munte
8. Alamat Penulis : Jl. Cempaka Raya, No 1bb sempakata
9. Nomor HP : 081260712660
10. Email : putryginting3@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD NEGERI 040506 MUNTE : Tamat Tahun 2013
2. SMP NEGERI 1 MUNTE : Tamat Tahun 2016
3. SMA NEGERI 1 MUNTE : Tamat Tahun 2019
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2023

ABSTRAK

ANGGEREINY PUTRY BR GINTING, 190120128, 2024. “ANALISIS BIAYA RELEVAN DALAM MEMBUAT KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA RESTO PUNCAK BERASTAGI”.

Dosen Pembimbing : Romasi Lumban Gaol, S.E.,M.Si

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis mana biaya relevan yang sehubungan dengan pesanan khusus dengan dapat diterima atau ditolak. Populasi pada penelitian ini adalah data yang dikumpulkan yang termasuk didalamnya biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, biaya overhead pabrik, dan jumlah unit pesanan pada kapasitas produksi. Sampel dalam penelitian ini adalah data yang dikumpulkan pada resto puncak berastagi tahun 2023. Teknik penarikan sampel penelitian ini adalah Non-Probability Sampling. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kuantitatif.

Resto puncak berastagi belum dapat mengidentifikasi mana biaya relevan yang sehubungan dengan pengambilan keputusan dan mana biaya yang tidak relevan. Berdasarkan hasil analisis maka biaya relevan yang sehubungan dengan pengambilan keputusan antara lain: Biaya bahan baku yang dikeluarkan sebesar Rp 19.958.000, Biaya tenaga kerja langsung yang dikeluarkan sebesar Rp 4.650.000, dan Biaya overhead pabrik yang dikeluarkan sebesar Rp 12.710.000. Biaya ini untuk 4.650 kotak pesanan. Harga pesanan khusus yang diminta untuk 4.650 kotak pesanan sebesar Rp 35.000/kotak harga ini dapat diterima karena melebihi harga biaya relevan.

Kata kunci: Biaya Relevan, Pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus.

ABSTRACT

ANGGEREINY PUTRY BR GINTING, 190120128, 2024. "ANALYSIS OF RELEVANT COSTS IN MAKING DECISIONS TO ACCEPT OR REJECT SPECIAL ORDERS AT PUNCAK BERASTAGI RESTO".

Supervisor: Romasi Lumban Gaol, S.E.,M.S

The purpose of this research is to find out and analyze which costs are relevant in connection with special orders that can be accepted or rejected. The population in this study is data collected including raw material costs, direct labor costs, factory overhead costs, and the number of units ordered at production capacity. The sample in this research is data collected at the Puncak Berastaagi restaurant in 2022. The sampling technique for this research is Non-Probability Sampling. The data analysis technique used in this research is quantitative descriptive.

Puncak Berastagi Resto has not been able to identify which costs are relevant in relation to decision making and which costs are irrelevant. Based on the results of the analysis, the relevant costs related to decision making include: Raw material costs incurred amounting to Rp 19.958.000, direct labor costs incurred amounting to Rp.4.650.000, and factory overhead costs incurred amounting to Rp.12.710.000. These costs are for 4,650 ordered boxes. The special order price requested for 4,650 ordered boxes is IDR 35,000/box. This price is acceptable because it exceeds the relevant cost price.

Keywords: Relevant Costs, Decision making to accept or reject special orders.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS BIAYA RELEVAN DALAM MEMBUAT KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA RESTO PUNCAK BERASTAGI”**. Penulisan skripsi ini guna mematuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Santo Thomas.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini telah banyak mendapat bimbingan, dukungan dan kerja sama dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak **Prof.Dr.Maidin Gultom, SH., M.Hum** selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak **Dr.Kornel Munthe** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu **Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E.,M.Si** selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan masukan maupun arahan dalam penyusunan skripsi ini sekaligus sebagai dosen penguji pertama saya yang telah banyak memberikan saran dan pengetahuan dalam penyempurnaan skripsi ini.

4. Bapak **Dr. A. Mahendra S.E.,M.Si** selaku dosen pembimbing akademik saya yang telah banyak meluangkan waktu dan pengajaran buat penulis.
5. Ibu **Romasi Lumban Gaol, S.E.,M.Si** selaku dosen pembimbing saya yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu **Dr. Elizabeth Haloho S.T.,M.M** selaku dosen penguji dua saya yang telah banyak pengetahuan dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan pegawai Fakultas Ekonomi yang telah banyak memberikan pengajaran dan pengetahuan kepada penulis
8. Teristimewa bagi hidup saya Ibunda Tercinta Riah Muli Br Sembiring S.Pd. Terimakasih atas segala kasih sayang yang diberikan dalam membesarkan, atas doa, dan dukungan yang diberikan kepada saya. Ibu adalah ibu yang luar biasa bagi saya karena tidak juga menjadi ibu saja tetapi sekaligus menjadi bapak bagi saya.
9. Teristimewa juga bagi hidup saya bapak Pt.em Drs. Lawan Jupiter Ginting (+) Terimakasih atas bimbingan dan doa, waktu saya kecil dan selalu memberikan pesan tetap kuat dan tegar dalam masalah apapun yang dihadapi nanti. Terimakasih banyak sudah menjadi bapak yang terbaik baik bagi saya tidak terasa sudah 14 tahun bapak tidak bersama kami.
10. Kepada kedua abang saya Anthon Putra Jupiter Ginting, M.Div dan Alex Richard Jupiter Ginting SE Terimakasih atas doa dan dukungannya kepada saya. Kedua abang saya luar biasa bagi saya yang sekaligus menjadi pengganti sosok Ayah (Alm. Drs. Lawan Jupiter Ginting) bagi saya.

11. Kepada keponakan-keponakan saya Jois Bremanta Jupiter Ginting, Arya Damarwangsa Jupiter Ginting, dan Alni Zevana Ciota Br Ginting terimakasih atas doa dan selalu menyemangati bik uda dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada Mami saya Riren Br Bukit S.Pd terimakasih atas doa dan dukungan selalu kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Kepada Bapak David Stefanus Milala dan Ibu Risna Juwita Sitepu terimakasih telah membantu memberikan data yang diperlukan si penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini dan juga kepada para pegawai di Resto Puncak Berastagi yang telah membantu dan meluangkan waktu saat si penulis melakukan riset.
14. Kepada keluarga besar saya yang jauh maupun yang dekat, Terimakasih atas doa dan dukungannya kepada saya.
15. Kepada Teman-teman seperjuangan Accounting grup D dan teman-teman saya semua terimakasih telah memberikan,dukungan,dan semangat kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
16. Kepada teman terdekat saya Ramelinium purba,Devina pasaribu,Irda noveria terimakasih yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
17. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang turut memberikan dukungan dan doa dalam proses pembuatan skripsi ini saya ucapkan terimakasih.

Akhir kata, dengan penuh kerendahan hati penulis menyadari bahwasanya penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu, saran serta

kritik yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga karya yang sederhana ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Medan, 29 Februari 2024
Penulis,

Anggereiny Putry Br Ginting
NPM : 190120128



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

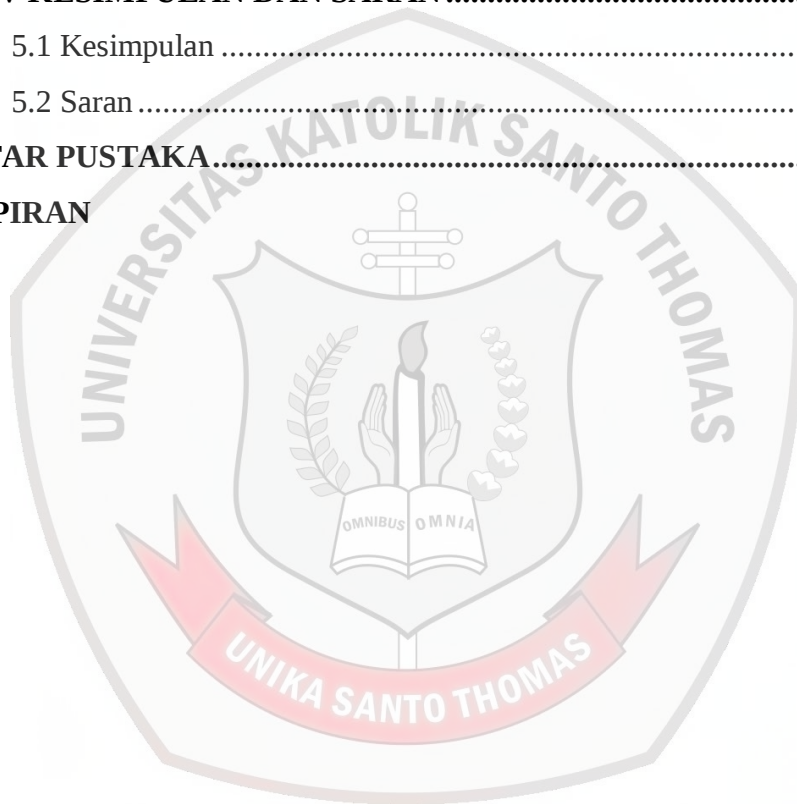
HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Rumusan Masalah.....	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Definisi Biaya.....	7
2.2 Klasifikasi Biaya.....	8
2.3 Perilaku Biaya.....	13
2.4 Biaya Relevan Dan Analisa Diferensial Pengambilan Keputusan ..	17
2.4.1 Biaya Relevan.....	17
2.4.2 Konsep Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan	19
2.4.3 Klasifikasi Konsep Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan	21

2.4.4 Pengambilan Keputusan Pesanan Khusus Menerima atau menolak	23
2.5 Penelitian Terdahulu	26
2.6 Kerangka Berpikir.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2 Populasi dan Sampel	30
3.3 Operasional Variabel.....	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data	32
3.5 Teknik Analisis Data.....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1 Hasil Penelitian	34
4.1.1 Sejarah Singkat Resto Puncak Berastagi.....	34
4.1.1.1 Tujuan Berdirinya Usaha	35
4.1.1.2 Visi dan Misi Resto Puncak Berastagi.....	35
4.1.2 Struktur Organisasi Resto Puncak Berastagi.....	36
4.1.2.1 Komposisi Tenaga Kerja	38
4.1.2.2 Uraian Tugas.....	38
4.1.2.3 Fasilitas Tenaga Kerja	45
4.1.3 Proses Produksi.....	46
4.1.4 Tujuan Proses Produksi.....	46
4.1.5 Proses Melayani Tamu Untuk Customer	47
4.1.6 Proses Menyiapkan Makanan Untuk Customer	50
4.1.7 Proses Penerimaan Pesanan Khusus	51
4.1.8 Kapasitas Penuh.....	53
4.1.9 Biaya Produksi.....	54
4.1.9.1 Biaya Bahan Baku	54
4.1.9.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung	56
4.1.9.3 Biaya Overhead Pabrik (BOP).....	57
4.1.10 Perbandingan antara pesanan khusus dengan diluar pesanan khusus (makan ditempat)	59

4.2 Pembahasan.....	60
4.2.1 Analisis Biaya Relevan Menerima atau menolak pesanan khusus.....	60
4.2.1.1 Biaya bahan baku	61
4.2.1.2 Biaya tenaga kerja langsung	62
4.2.1.3 Biaya overhead pabrik (BOP)	62
4.2.2 Perhitungan menerima atau menolak pesanaan khusus	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	66
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
2.1	Perhitungan biaya pesanan	25
2.2	Penelitian terdahulu	26
3.1	Kreteria pesanan khusus diterima atau ditolak	33
4.1	Posisi tenaga kerja resto puncak berastagi	38
4.2	Kapasitas penuh dengan pesanan khusus desember 2023	54
4.3	Kapasitas penuh diluar pesanan khusus (makan ditempat) desember 2023	54
4.4	Biaya bahan baku variabel dengan pesanan khusus	55
4.5	Biaya bahan baku variabel diluar pesanan khusus(makan ditempat)	55
4.6	Biaya tenaga kerja tetap	56
4.7	Biaya tenaga kerja langsung variabel dengan pesanan khusus	56
4.8	Biaya tenaga kerja langsung variabel diluar pesanan khusus(makan ditempat)	57
4.9	Biaya overhead pabrik variabel perbulan	57
4.10	Biaya overhead pabrik variabel dengan pesanan khusus	58
4.11	Biaya overheaad pabrik variabel diluar pesanan khusus(makan ditempat)	58
4.12	Biaya overhead pabrik tetap	59
4.13	Perbandingan antara pesanan khusus dengan diluar pesanan khusus(makan ditempat)	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka berpikir	29
4.1	Struktur organisasi resto puncak berastagi	37



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Data Penelitian
2	Hasil Pengolahan Data
3	Lembar Pengajuan Judul Skripsi
4	Surat Keputusan Dekan tentang Dosen Pembimbing dan Penguji
5	Surat keterangan melakukan penelitian dari perusahaan
6	Undangan Seminar Proposal
7	Daftar Hadir Seminar
8	Berita Acara Seminar Proposal
9	Surat Keterangan Bebas Pustaka
10	Undangan Sidang Skripsi
11	Kartu Bimbingan Skripsi
12	Lembar ACC Ganda



DAFTAR PUSTAKA

- Alexander, S., Ananda Putri, S., Alexander, S. W., T Gerungai, N. Y., & Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, J. (2022). *Penerapan Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Guna Meningkatkan Laba Pada Usaha Berkah Cone Manado*. 2166 Jurnal EMBA, 10(4), 2166–2175 Universitas Manado.
- Andry. (2011). *Analisis Penerapan Biaya Relavan Dalam Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada PT. Adinata*. Skripsi Universitas Hasanudin, Makasar. <http://repository.unhas.ac.id/handle/123456789/182>. Diakses 5 Juli 2014. Hal 2.
- Gitasari,M,Tunggal. (2014). *Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada UD JAYA CARD*. Universitas Sam Ratulangi, Manado. Jurnal EMBA ISSN 2302-117Vol.2No.1<http://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/viewFile5566/5088>. Diakses 3 September 2014. Hal 420-427.
- Halim, Abdul., Supomo, Bambang., dan Kusufi, Muhammad Syam. (2011). *Akuntansi Manajemen Edisi 2*, BPFE. Jogjakarta.
- Hansen.Don R, Maryanne M, dan Mowen. (2012). *Akuntansi manajerial*. Buku 1. Edisi 8. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- H.Ihsan Rambe,S.E.,M.Si, Kusmilawaty,S.E.,M.Si.(2020). *Akuntansi Manajemen Buku Edisi Pertama*.Penerbit CV.Gema Ihsani Deli Serdang,Sumatera Utara.
- Julio Daniel Tiwa,Ventjellat,Stanley Khowalandouw (2022). *Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada RM. New Ayam Bandung di Kota Manado*. Universitas Samratulangi Manado.
- Kalangi, L., Morasa, J., & Tumilantouw, F. (2014). *Penerapan Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada CV. Pyramid*. Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi, 2(1).Universitas Sam Ratulangi Manado.
- Kamaruddin, Ahmad. (2009). *Akuntansi Manajemen*. Edisi Revisi Ke Enam. Penerbit Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Munawir, S. (2004). *Analisa Laporan Keuangan* Yogyakarta.
- Nancy,Ticoaly. (2014). *Penggunaan Informasi Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Terhadap Pesanan Khusus*. Universitas Sam Ratulangi, Manado. Jurnal EMBA ISSN 2303-1174 Vol 2 No 1

[Octavianus . \(2014\). *Analisis Biaya Relevan Untuk Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada UD. Sinar Sakti*. <http://ejournal.unsrat.ac.id> Jurnal EMBA ISSN 2303-1174 No.2 Vol.2, Manado. Diakses 24 September. 2014. Hal. 236-244.](http://download.portalgaruda.org/article.php?article=157233&val=1025&title=PENGUNAAN%20INFORMASI%20AKUNTANSI%20DIFERENSIAL%20DALAM%20PENGAMBILAN%20KEPUTUSAN%20TERHADAP%20PESANAN%20KHUSUS%20PADA%20UD.%20VANELADiakses, 1 Maret 2014. Hal 686-695.</p>
</div>
<div data-bbox=)

Pingkan Walalangi, Silvana. (2014). *Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menjual Langsung Atau Memproses Lebih Lanjut Komoditi Kacang Tanah di Kawangkoan*. <http://ejournal.unsrat.ac.id>, Jurnal EMBA ISSN 2303-1174 Vol.4 No 1, Manado. Diakses tanggal 10 Maret 2016. Hal 1020-1030.

Prawinegoro, Darsono. (2009). *Akuntansi Manajemen*. Edisi ketiga. Penerbit Mitra Wacana Media, Jakarta

Purwanti, Ari., dan Prawironegoro, Darsono, (2013). *Akuntansi Manajemen*. Penerbit Mitra Wacana Media, Jakarta.

Rahmat Hidayat .(2014). *Analisis Penerapan Biaya Relevan Dalam Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada UD.Rezky Bakery*. Universitas Sam Ratulangi Manado.

Salsabilah Ananda Putri, Stanly W. Alexander, Natalia Y.T.Gerungai (2022), *Penerapan Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Pesanan Khusus Guna Meningkatkan Laba pada Usaha Berkah Cone Manado*. Universitas Manado.

Samryn L.M.(2012). *Akuntansi Manajemen*. Kencana Prenada Media Group. Jakarta.

Siregar, Baldric., Suropto, Bambang., Hapsoro, Dodi., Widodo, Eko., dan Biyanto, Frasto, (2013). *Akuntansi Manajemen*, PT. Salemba Empat, Jakarta.

Tumilantouw Fredo. (2014). *Analisis Penerapan Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada CV. Pyramid*. <http://ejournal.unsrat.ac.id> Jurnal EMBA ISSN 2303-1174 No.2 Vol.2, Manado. Diakses 24 Agustus. 2014. Hal. 677-685.

Warren, Reeve, Fess.(2008). *Pengantar Akuntansi*. Edisi 21. Salemba Empat. Jakarta.