

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Datubara, Agnes Febriyanti

2024

Analisis Penyimpanan Biaya
Overhead Pabrik pada PT.
Perkebunan Nusantara V Sei Intan,
Riau

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/157>

Downloaded from *Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas*

**ANALISIS PENYIMPANGAN BIAYA *OVERHEAD* PABRIK
PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA V SEI INTAN, RIAU**

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**

**ANALISIS PENYIMPANGAN BIAYA *OVERHEAD* PABRIK
PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA V SEI INTAN, RIAU**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



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

Persetujuan Skripsi

ANALISIS PENYIMPANGAN BIAYA *OVERHEAD* PABRIK PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA V SEHINTAN, RIAU



Disetujui Oleh

Pembimbing

Jeanne L. Sargih, S.E., M.Si
NIDN: 0113987201

PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS PENYIMPANGAN BIAYA *OVERHEAD* PABRIK PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA V SEI INTAN, RIAU

AGNES FEBRIYANTI DATUBARA

NPM: 200120051

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Medan, 30 Agustus 2024

Poltak T Parchusin, S.E., M.Si
NIDN:0117096801

Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si
NIDN: 01110118901

Ketua Pengaji
UNIKA SANTO THOMAS

Joana Saragih, S.E., M.Si
NIDN: 0113087201



PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

NAMA : AGNES FEBRIYANTI DATUBARA
NPM : 200120051
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
KONSENTRASI : AKUNTANSI MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENYIMPANGAN BIAYA *OVERHEAD*
PABRIK PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA
V SEI INTAN, RIAU

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

Medan, 30 Agustus 2024

Peneliti,


AGNES FEBRIYANTI DATUBARA
NPM : 200120051

MOTTO

In The Name Of Jesus Christ

“Aku tahu, bahwa engkau sanggup melakukan segala sesuatu dan tidak ada rencana-mu yang gagal”

(Ayub 42:2)

“Aku memulai dengan Nama Tuhan Yesus dan penuh keyakinan mengakhiri dengan kata Amin”

(Markus 5:36)

“Selalu ada harga dalam sebuah proses, Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarkan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan dengan lancar, tapi gelombang-gelombang itu nanti yang akan dapat kau ceritakan”

“Tiada lembar yang paling inti dalam laporan skripsi ini kecuali lembar persembahan. Laporan skripsi ini saya persembahkan sebagai bukti kepada orangtua, sahabat, dan orang yang selalu memberi support untuk menyelesaikan skripsi ini. Terlambat lulus atau tidak lulus tepat waktu bukanlah sebuah kejadian, bukan pula sebuah aib. Alangkah kerdilnya jika menguji kecerdasan seseorang yang hanya dari siapa yang paling cepat lulus. Dan percayalah alas an saya disini merupakan alas an yang sepenuhnya baik”

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

1. Identitas

1. Nama : Agnes Febriyanti Datubara
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat/tanggal lahir : Tebing Tinggi, 04 Agustus 2002
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Ater Datubara
6. Nama Ibu : Dora Henrika Sidabalok
7. Alamat Orang Tua : Jl. Desa Rimba Jaya, Trans 500, Kec. Tapung Hulu, Kab. Kampar, Riau
8. Alamat Penulis : Jl. Setiabudi, Gg. Rahmat No. 25, Loho Kost
9. Nomor HP : 082384652539
agnesdatubara12@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 012 Pagaran Tapah Darussalam : Tamat Tahun 2014
2. SMP Negeri 004 Pagaran tapah Darussalam : Tamat tahun 2017
3. SMA Negeri 1 Tebing Syahbandar : Tamat Tahun 2020
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Katolik Santo Thomas

ABSTRAK

AGNES FEBRIYANTI DATUBARA, 200120051, 2024, "ANALISIS PENYIMPANGAN BIAYA OVERHEAD PABRIK PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA V, SEI INTAN".

Dosen Pembimbing : Joana L. Saragih, SE, M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis apa saja yang menjadi penyebab penyimpangan biaya overhead pabrik pada PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan pada tahun 2023. Populasi dan Sampel pada penelitian ini adalah data biaya anggaran dan realisasi biaya *overhead* pabrik pada tahun 2022 sampai dengan tahun 2023. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan teknik dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis deskriptif dengan menyajikan data anggaran dan realisasi biaya *overhead* pabrik, kemudian menganalisisnya dengan metode empat selisih.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa prosedur penyusunan anggaran biaya *overhead* pabrik pada PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan belum sepenuhnya dikatakan tepat jika dibandingkan dengan kajian teori yang ada, karena terdapat dua perbedaan yang mengakibatkan adanya ketidaktepatan dalam prosedur penyusunan anggaran biaya *overhead* pabrik. Untuk mengetahui penyimpangan biaya *overhead* pabrik pada PT. perkebunan Nusantara V, Sei Intan, apabila terjadi selisih baik menguntungkan maupun merugikan tetapi masih berada dibawah batas toleransi sebesar 5%. Pada tahun 2023 terjadi selisih yang merugikan (*Unfavorable*) sebesar Rp. 15.386.170.500,00 atau sekitar 7,2%. Hal ini terjadi karena Realisasi biaya jauh lebih besar dibandingkan dengan anggaran biaya yang ditetapkan oleh PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan. Kemudian untuk menganalisis penyimpangan biaya *overhead* pabrik digunakan metode empat selisih. Pada metode satu selisih terdapat selisih yang tidak menguntungkan sebesar 15.385.141.157. Hal ini terjadi karena biaya sesungguhnya lebih besar dibandingkan dengan kapasitas normal. Metode dua selisih menunjukkan selisih terkendali merupakan selisih yang tidak menguntungkan sebesar 14.587.780.161 jika dibandingkan atas selisih volume. Metode tiga selisih, menunjukkan bahwa ketiga selisih tersebut terjadi selisih tidak menguntungkan yang lebih tinggi dibandingkan dengan selisih kapasitas, dan selisih efisiensi sebesar 15.322.924.665 . Kemudian pada metode empat selisih, terdapat selisih anggaran sebesar 15.322.924.665 yang merupakan selisih tidak menguntungkan. Dari antara empat selisih tersebut, Selisih Anggaran menunjukkan selisih tidak menguntungkan yang paling tinggi.

Kata Kunci: Penyimpangan, Biaya Overhead Pabrik

ABSTRACT

AGNES FEBRIYANTI DATUBARA, 200120051, 2024, "ANALYSIS OF FACTORY OVERHEAD COST DEVIATIONS AT PT. PERKEBUNAN NUSANTARA V, SEI INTAN".

Supervisor: Joana L. Saragih, SE, M.Si

This research aims to find out and analyze what causes deviations in factory overhead costs at PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan in 2023. The population and sample in this research are data on budget costs and actual factory overhead costs from 2022 to 2023. The data collection technique in this research was carried out using documentation techniques. The data analysis technique used in the research This is a descriptive analysis technique by presenting budget data based on factory overhead realization, then analyzing it using the four difference method

The results of the research show that the procedure for calculating factory overhead costs at PT. Perkebunan Nusantara V. Sei Intan cannot be said to be completely correct when compared with existing theoretical studies, because there are differences which result in inaccuracies in the factory overhead budget pettyusaman procedures. To determine the deviation of factory overhead ages at PT. Nusantara V. Sei Intan plantations, if there is a favorable or unfavorable difference but it is still below the tolerance limit of 5%, in 2023 there will be an unfavorable difference of IDR. 15.386.170.500,00 or around 7,2%. This happens because Realvast Britya is much larger than the budget set by PT. Perkebunan Nusantara V. Sei Intan Kamidan used the difference eupat method to analyze factory overhead deviations. In the one difference method there is an unfavorable difference of 15.385.141.157. This happens because the bityn is actually larger than the normal capacity. The two seloch method shows that the controlled selish is an unfavorable difference of 14.587.780.161 when compared to the volume difference. The three differences method shows that the three differences occur at a higher unprofitable rate compared to the capacity difference, and the efficiency difference is 15.322.924.665. Then in the four differences method, there is a short difference of 15.522.924.665 which is an unprofitable difference. Of the selish aupats, Selasih Angaran shows the highest unfavorable difference

Keywords : Deviations, Factory Overhead Biye

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis sampaikan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**ANALISIS PENYIMPANGAN BIAYA OVERHEAD PABRIK PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA V, SEI INTAN**”. Skripsi ini disusun dalam rangka untuk menyelesaikan program Sarjana Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan akuntansi di Universitas Katolik Santo Thomas. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung berupa moral maupun material. Penulis banyak mendapat bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan 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 Medan.
2. Bapak **Dr. Kornel Munthe** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas Medan.
3. Ibu **Joana L. Saragih, SE., M.Si** selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas dan sekaligus dosen pembimbing skripsi penulis yang telah meluangkan waktu, dukungan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini selesai.
4. Ibu **Evelin Roma Riauli Silalahi, SE, M.Si** selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas Medan.

5. Ibu **Yan Christin Br Sembirng, SE., M.Si** selaku dosen Pembimbing Akademik penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan.
6. Bapak **Poltak Teodorus Parhusip, SE, M.Si** selaku dosen penguji pertama saya yang sudah banyak memberikan saran dan masukan dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini.
7. Ibu **Novi N. Padang, SE, M.Si** selaku dosen penguji kedua saya yang telah memberikan banyak saran dan masukan dalam penyempurnaan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen dan Pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah banyak memberikan pengetahuan dan pendidikan, serta membantu untuk keperluan berkas kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Bapak Sugianto dan Mahendra selaku Group Manajer dan Manajer PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk melakukan riset sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Teristimewa kepada kedua Orang Tua Tercinta saya Bapak Ater Datubara dan Ibu Tiodora Br Sidabalok yang selalu kuat, tangguh dan banyak berkorban. Menjadi penyemangat saya dalam doa, dukungan materi dan motivasi kepada penulis selama perkuliahan sampai skripsi ini selesai. Terimakasih untuk hari-hari yang kalian habiskan untuk menjaga, menyayangi, mendidik dan membimbing serta mendoakan penulis, yang merupakan anugerah terbesar dalam hidup. Penulis berharap dapat menjadi anak yang dibanggakan. I love you more.

11. Terimakasih kepada Paktua dan Maktua Saya Bapak Piller Nainggolan dan Ibu Remmirita Tindaon yang selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
12. Terkhusus adik saya Regina Indah Putriyani Datubara dan S. Morgan Syahputra Datubara yang telah memberikan doa, dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Semua teman-teman Akuntansi Angkatan 2020, Khususnya untuk sahabat penulis Lisna Sianturi dan Marta Hidayanti Harefa yang selalu setia menemani saya bimbingan, memberi dukungan dan setia mendengar keluh kesah penulis dalam perkuliahan selama penyusunan skripsi ini.
14. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Bangkit Sianturi SE. Terimakasih telah menjadi bagian dari hari-hari penulis baik tenaga maupun waktu kepada penulis, telah mendukung, menghibur, mendengarkan keluh kesah, dan memberikan doa, semangat untuk pantang menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini.
15. Untuk diri saya sendiri, Agnes febriyanti Datubara. Terimakasih telah kuat sampai detik ini yang mampu mengendalikan diri yang tidak menyerah sesulit apapun rintangan kuliah ataupun proses penyusunan skripsi, Semoga selalu tetap rendah hati, ini baru awal dari permulaan hidup tetap semagat kamu pasti bisa. *ORA ET LABORA.*

Skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, saran kritik yang membangun sangat diharapkan oleh penulis guna menyempurnakan penulisan skripsi ini. Akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih atas bantuan dan bimbingan yang telah diterima dan juga diharapkan semoga penelitian ini

bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih. Semoga Tuhan menyertai kita semua.

Medan, Juni 2024

Penulis,



DAFTAR ISI

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.....	11
1.3 Rumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	11
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1 Pengertian dan klasifikasi biaya produksi	13
2.1.1 Pengertian biaya produksi	13
2.1.2 Klasifikasi Biaya produksi	14
2.2 Pengertian dan Klasifikasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	15
2.2.1 Pengertian Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	15
2.2.2 Klasifikasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	17
2.3. Dasar Penentuan Tarif Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	20
2.3.1 Metode Penentuan Tarif Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	26
2.4 Penentuan Biaya standar <i>Overhead</i> Pabrik.....	28
2.5. Anggaran Biaya <i>Overhead</i> Pabrik	30

2.5.1 Fungsi Anggaran.....	33
2.6 Analisis Penyimpangan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	34
2.7 Penelitian Terdahulu	43
2.8 Keragka Berpikir.....	44
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	46
3.2 Populasi dan Sampel	46
3.2.1 Populasi.....	46
3.2.2 Sampel	46
3.3 Operasionalisasi Variabel	47
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.5 Teknik Analisis Data.....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1 Hasil Penelitian	51
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	51
4.1.2 Visi dan Misi perusahaan	52
4.1.3 Penghargaan PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan	54
4.1.4 Tata kelola perusahaan	54
4.1.5 Struktur Organisasi PT. Perkebunan Nusantara V Kebun Sei Intan.....	56
4.1.6 Logo PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan	62
4.2 Tahapan Produksi	63
4.3 Anggaran dan Relisasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	67
4.4 Pembahasan	69

4.4.1 Penggolongan Anggaran Biaya <i>Overhead</i> Pabrik kedalam Biaya Tetap, Biaya Variabel, Biaya Semivariabel	69
4.4.2 Hasil Perhitungan Tarif Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada Tahun 2023.....	73
4.4.3 Penggolongan Realisasi Kedalam Biaya Tetap, Biaya Variabel, dan Biaya Semi Variabel	74
4.4.4 Prosedur Penyusunan Anggaran Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Menurut Kajian Teori.....	80
4.5 Analisis Penyimpangan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	91
5.1 Kesimpulan	91
5.2 Saran	91
DAFTAR PUSTAKA	94

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Anggaran dan Realiasasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan Pada Tahun 2022	8
1.2	Anggaran dan Realisasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan Pada tahun 2023	9
2.1	Peneliti Terdahulu	43
4.1	Anggaran dan Realisasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan Tahun 2023	67
4.2	Penggolongan Anggaran Biaya <i>Overhead</i> Pabrik kedalam biaya tetap, biaya variabel, dan biaya semi variabel Pada PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan	70
4.3	Hasil Perhitungan Tarif Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan Pada Tahun 2023	73
4.4	Penggolongan Realisasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik kedalam biaya tetap, biaya variabel, dan biaya semi variabel Pada PT. perkebunan Nusantara V, Sei Intan Pada tahun 2023	74
4.5	Analisis Perbandingan Prosedur penyusunan Anggaran Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan	76
4.6	Hasil Perhitungan Tarif Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan Pada Tahun 2023	81
4.7	Penyimpangan Anggaran dan Realisasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan Pada Tahun 2023	83
4.8	Hasil Perhitungan Analisis selisih Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Menggunakan Empat Metode Anlisis	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	44
4.1	Struktur Organisasi PT. perkebunan Nusantara V, Sei Intan	57
4.2	Logo PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan	62
4.3	Tahap Proses Produksi Minyak Kelapa Sawit Pada PT.Perkebunan Nusantara V, Sei Intan	66



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Laporan Biaya Produksi PT. perkebunan Nusantara V, Sei Intan Pada Tahun 2022-2023
2	Laporan Data anggaran Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada PT. Perkebunan Nusantara V, Sei Intan Pada Tahun 2022-2023
3	Lembar Pengajuan Judul
4	Lembaran pengangkatan Dosen pembimbing dan Dosen Pengaji
5	Surat Rekomendasi Penelitian
6	Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian
7	Undangan Seminar Proposal
8	Berita Acara Seminar Proposal
9	Daftar Hadir Seminar
10	Lembar Hasil Seminar Proposal
11	Surat Keterangan Bebas Pustaka
12	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Carter, and Ussry, Milton F. 2011. *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Carter, William K and Ussry, Milton F. 2014. *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Daljono. 2003. *Akuntansi Biaya*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Dunia, Firdaus Ahmad Dan Wasillah. 2011. Akuntansi Biaya, Edisi Kedua, Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2001. *Budgeting: Penganggaran Perencanaan Lengkap*. Edisi Pertama, Cetakan Kedua, Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Ginting, Anfreasta, 2024. *Analisis Penyimpangan Biaya Overhead Pabrik pada PT. OLAGAFOOD INDUSTRY CABANG MEDAN*. Fakultas Ekonomi. Univeritas Medan Area.
- James womack dan Daniel T Jones, 2003. *Lean Manufacturing*. Edisi pertama, Jakarta: Penerbit Kanisius.
- Muhadi dan Siswanto, Joko. 2011. *Akuntansi Biaya*. Jilid Satu, Yogyakarta: Penerbit Kanisius..
- Mulyadi. 2005. *Akuntansi Manajemen: Konsep, Manfaat dan Rekayasa*. Edisi ketiga, Cetakan Ketiga, Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Mulyadi. 2010. *Akuntansi Biaya*. Edisi Kelima, Yogyakarta: Penerbit UPP STIM YKPN.
- Mulyadi. 2011. *Akuntansi Biaya*. Edisi Kelima, Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Rudianto. 2006. *Akuntansi Manajemen: Informasi untuk Pengambilan Keputusan Manajemen*. Jakarta: Penerbit PT. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Salman, Riza Kautsar. 2013. *Akuntansi Biaya: Pendekatan Produk Costing*. Jakarta Barat: Penerbit Akademia Permata.
- Shim dan Siegel, 2001. *Akuntansi Manajemen*. Cetakan Kedua,. Jakarta:PT. Raja Grafindo Persada.
- Simamora, H. 2012. Akuntansi Manajemen. Jakarta: Salemba Empat.

Supriyono, R.A. 2012. *Akuntansi Biaya:Pengumpulan biaya dan penentuan harga pokok*. Yogyakarta: BPFE-UGM.

Warindrani, 2006. *Penganggaran Perusahaan* Edisi Pertama, Yogyakarta: Penerbit UPP STIM YKPN.

