

**ANALISIS PROFITABILITAS DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN
PENGURANGAN JUMLAH TENAGA KERJA PADA PT AQUAMATE
INDONESIA INDUSTRIES**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat

Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Agnesya Suksuma Doning Putri

NPM: 16 04 23018

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2020

Skripsi

**ANALISIS PROFABILITAS DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN
PENGURANGAN JUMLAH TENAGA KERJA PADA PT AQUAMATE
INDONESIA INDUSTRIES**



Disusun oleh:

AGNESYA SUKSUMA DONING PUTRI

NPM: 16 04 23018

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Asus", is written over a horizontal line.

Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Akt.,C.A.

16 November 2020



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 016/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 11 Desember 2020 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. Anastasia Susty A, M.Si., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Drs. Agus Budi R, M.Si., Akt., CA. (Anggota)
3. Sang Ayu PG, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Agnesya Suksuma Doning Putri
NPM : 160423018

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Agnesya Suksuma Doning Putri telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FISNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

ANALISIS PROFITABILITAS DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN PENGURANGAN JUMLAH TENAGA KERJA PADA PT AQUAMATE INDONESIA INDUSTRIES

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan, baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis di dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi Sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 November 2020
Yang menyatakan



Agnesya Suksuma Doning Putri

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan rahmat-Nya, sehingga skripsi dengan judul “Analisis Profitabilitas untuk Pengambilan Keputusan di Masa Pandemi pada PT. Aquamate Indonesia Industries” ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan kekuatan serta kemampuan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
2. Kedua orang tua, kak Dio, Kak Rista dan Aura, Pakman Domen sekeluarga, dan segenap keluarga besarku yang selalu memberikan dukunganya bagi penulis dari awal kuliah hingga akhirnya dapat menyusun skripsi.
3. Ibu Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Akt., C.A. selaku dosen pembimbing yang telah meluagkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penulisan skripsi ini.
4. Bunda Ita selaku bagian keuangan dan segenap karyawan PT. Aquamate Indonesia Industries yang telah memberikan ijin dan informasi berupa data yang dibutuhkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Dosen pengajar, *staff*, dan segenap karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan motivasi selama penulis mengikuti perkuliahan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Teman-teman seperjuangan Madituh, Gian, Anggik, Stef, Sonya, dan Ajeng yang selalu memberikan semangat dikala penulis merasa kacau dalam melakukan penulisan skripsi ini.
7. Kawan seperbimbinganku Andre, Franca, Radhip, Gunawan, Kak Ren yang sudah mau *sharing* dan berjuang bareng untuk menyelesaikan skripsi.
8. Teman-teman HMPSA khususnya KOMINFO 2017-2019 terimakasih sudah mau berdinamika.

Penulis menyadari keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis sehingga penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 16 November 2020

Penulis

Agnesya Suksuma Doning Putri

HALAMAN MOTTO

**“Don’t Rush The Process, Good Things
Take Time”**



ANALISIS PROFITABILITAS DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN PENGURANGAN JUMLAH TENAGA KERJA PADA PT AQUAMATE INDONESIA INDUSTRIES

Disusun oleh:

Agnesya Suksuma Doning Putri

NPM: 16 01 23018

Pembimbing

Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Akt.,C.A.

Abstrak

PT. Aquamate Indonesia Industries merupakan perusahaan Penanaman Modal Asing (PMA) yang bergerak dalam bidang manufaktur proses kaca *tempered* dengan proses bisnis berdasarkan pesanan (*Job Order*). Di masa pandemi ini perusahaan menghadapi penurunan penjualan. Tingginya biaya operasi yang disebabkan karena besarnya biaya gaji karyawan produksi yang bersifat tetap menjadi salah satu penyebab kerugian perusahaan. Pendapatan yang semakin menurun dimasa pandemi sudah tidak dapat lagi menutupi biaya yang terjadi diperusahaan, sehingga perusahaan berencana untuk mengurangi jumlah tenaga kerja untuk mempertahankan keberlangsungan perusahaan.

Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk membantu pengambilan keputusan perusahaan dengan mengurangi jumlah karyawan yang dilihat dari aspek keuangan perusahaan untuk menekan kerugian dimasa pandemi. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah observasi, wawancara, serta dokumentasi. Langkah analisis data meliputi: (1) memisahkan elemen biaya berdasarkan perilaku biaya, (2) menganalisis margin kontribusi perusahaan (3)menghitung jumlah pengurangan karyawan (4) menganalisis dampak pengurangan jumlah karyawan pada struktur biaya perusahaan.

Hasil analisis pada bab IV menunjukkan bahwa rasio margin kontribusi perusahaan senilai 43% atau senilai Rp622.284.185 tidak dapat menutup biaya tetapnya sebesar Rp112.973.774. Dengan mengurangi 40 orang karyawan produksi, margin kontribusi perusahaan dapat menutup biaya tetapnya.

Kata Kunci: *Pengambilan Keputusan, Margin Kontribusi*

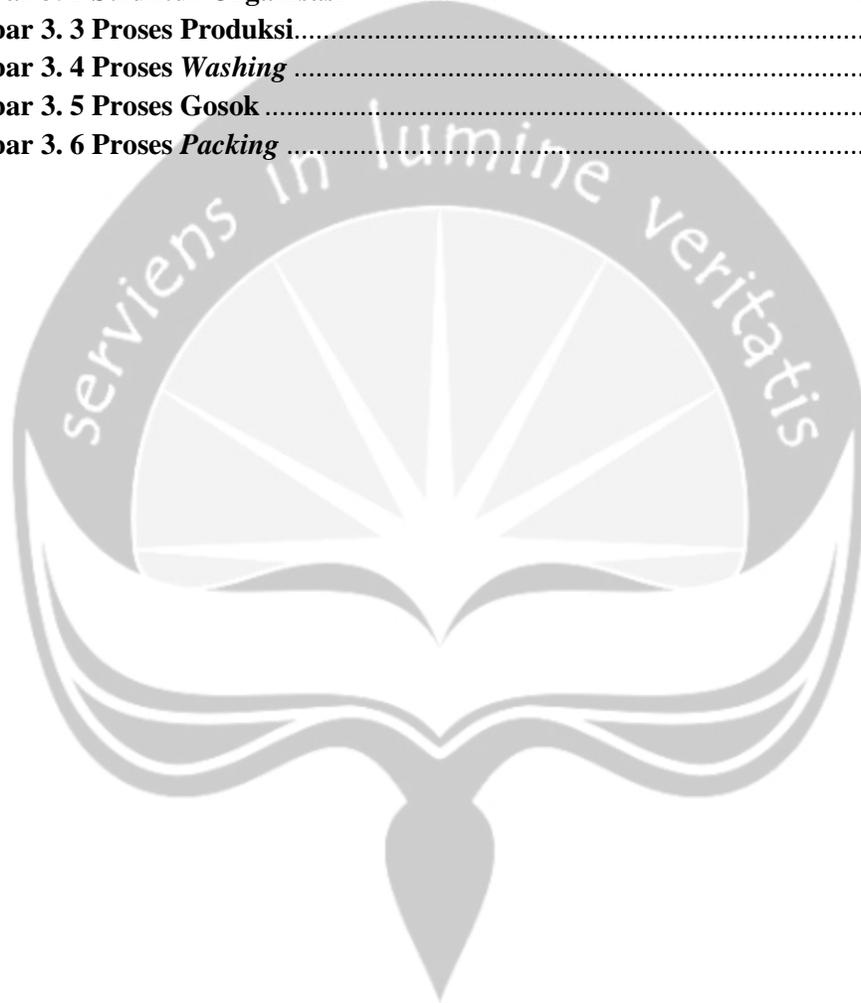
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN MOTTO	vii
PERNYATAAN	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
BAB I	13
PENDAHULUAN	13
1.1. Latar Belakang	13
1.2. Rumusan Masalah	17
1.3. Batasan Masalah	17
1.4. Tujuan Penelitian	17
1.5. Manfaat Penelitian	17
1.6. Metode Penelitian	18
1.6.1 Jenis Penelitian	18
1.6.2. Objek Penelitian	18
1.6.3. Data yang dibutuhkan	18
1.6.4. Metode Pengumpulan Data	18
1.6.5. Analisis Data	19
1.7. Sistematika Penulisan	20
KAJIAN TEORI	22
2.1. Akuntansi Manajemen	22
2.2. Biaya	24

2.2.1.	Pengertian Biaya	24
2.2.2.	Perilaku Biaya	26
2.2.3.	Pentingnya Memisahkan Biaya Campuran (<i>Mixed cost</i>)	27
2.3	Margin Kontribusi	31
BAB III	.....	33
GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN PT AQUAMATE INDONESIA INDUSTRIES	.....	33
3.1.	Sejarah Perusahaan	33
3.2.	Visi dan Misi Perusahaan	34
3.3.	Struktur Organisasi Perusahaan	34
3.4.	Proses Produksi	40
3.5.	Personalia Tenaga Kerja	44
3.6.	Laporan Laba Rugi PT. Aquamate Indonesia Industries	51
BAB IV	.....	53
ANALISIS DATA	.....	53
4.1.	Memisahkan Biaya Menurut Perilaku	53
4.2.	Analisis Margin Kontribusi	61
4.3.	Identifikasi Biaya Tetap Perusahaan	62
4.4.	Mengurangi Jumlah Karyawan Produksi	63
4.5.	Pengaruh Pengurangan Jumlah Karyawan terhadap Struktur Biaya	65
BAB V	.....	68
KESIMPULAN	.....	68
5.1.	Kesimpulan	68
5.2.	Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Produk Kaca Tempered	33
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi	35
Gambar 3. 3 Proses Produksi	40
Gambar 3. 4 Proses Washing	41
Gambar 3. 5 Proses Gosok	43
Gambar 3. 6 Proses Packing	44



DAFTAR TABEL

Tabel 3 1 Daftar Gaji Pokok Karyawan	47
Tabel 3 2 Laba Rugi Juli 2019 s/d Juni 2020	52
Tabel 4. 1 Pemisahan Biaya Listrik dengan <i>Least Square Method</i>	55
Tabel 4. 2 Biaya Semivariabel Listrik	56
Tabel 4. 3 Laba Rugi Margin Kontribusi	57
Tabel 4. 4 Rata-rata Margin Kontribusi	61
Tabel 4. 5 Persentase Biaya Tetap	63
Tabel 4. 6 Rata-rata Gaji Pokok	64
Tabel 4. 7 Analisis Jumlah Pengurangan Karyawan	65
Tabel 4. 8 Pengaruh Pengurangan Jumlah Karyawan terhadap Struktur Biaya	66

BAB I

PENDAHULUAN

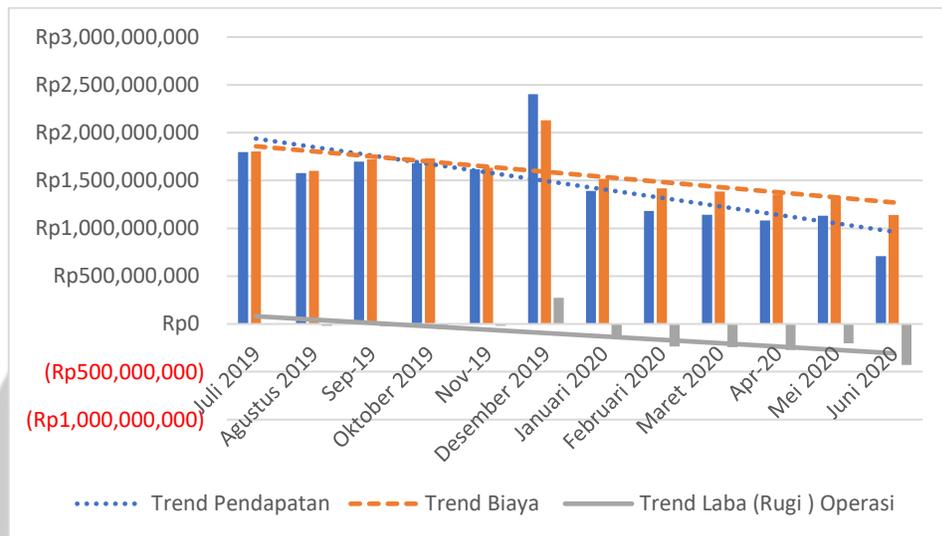
1.1. Latar Belakang

Pembatasan terhadap aktivitas masyarakat harus dilakukan untuk mencegah penularan virus *corona*, hal tersebut menyebabkan penurunan daya beli yang mengakibatkan perekonomian terpuruk. Menurut Agus Gumiwang K. Menteri Perindustrian pada Kompas.com, sektor industri mengalami penurunan kapasitas produksi hampir 50 persen terkecuali industri alat Kesehatan dan obat-obatan. Industri yang paling terkena dampak dari musibah ini ialah industri manufaktur.

PT. Aquamate Indonesia Industries merupakan perusahaan Penanaman Modal Asing (PMA) yang bergerak dalam bidang manufaktur proses kaca *tempered* yang beralamat di Jl. Airlangga No. 15-19 Sidokare, Sidoarjo, Jawa Timur. PT. Aquamate Indonesia Industries menganut proses bisnis berdasarkan pesanan (*job order*). Perusahaan memiliki 99 orang karyawan yang terdiri dari beberapa fungsi yaitu bagian administrasi, produksi, dan pemasaran. Sistem pengupahan atau gaji yang diberikan perusahaan bersifat tetap setiap bulannya, baik itu gaji untuk bagian produksi dan bagian lainnya.

Grafik 1. 1

Penurunan Pendapatan PT. Aquamate Indonesia Industries



Sumber: PT. Aquamate Indonesia Industries 2020

Di masa pandemi ini perusahaan menghadapi beberapa kendala seperti: penundaan kontrak kerja hingga pembatalan pesanan yang menyebabkan volume produksi menurun. Selain itu, adanya himbuan pemerintah untuk *work from home*, hingga anjuran melakukan *social distancing* yang menimbulkan pembatasan pada saat proses produksi berlangsung. Kendala tersebut berdampak pada penurunan pendapatan perusahaan yang dapat dilihat pada grafik 1.1. Sejak awal Januari perusahaan sudah mengalami penurunan penjualan ditambah lagi dengan adanya pandemi yang menyebabkan penjualan terus menurun hingga Juni. Penurunan pendapatan dan tingginya biaya operasi perusahaan mempengaruhi profitabilitas perusahaan hingga menyebabkan kerugian. Bagian keuangan perusahaan mengatakan bahwa pendapatan

sudah tidak dapat lagi menutupi biaya yang terjadi diperusahaan, sehingga perusahaan berencana untuk mengurangi jumlah karyawan untuk mempertahankan keberlangsungan perusahaan.

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menggunakan sumber dayanya untuk menghasilkan pendapatan yang melebihi pengeluarannya. Dengan kata lain profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan dari operasinya. Setiap perusahaan ingin memiliki profitabilitas yang baik dengan hasil yang optimal dalam setiap proses bisnisnya. Melakukan analisis terhadap profitabilitas dapat membantu manajer dalam melakukan pengambilan keputusan manajemen. Terdapat beberapa hal yang dapat mempengaruhi profitabilitas perusahaan antara lain: tingkat pertumbuhan pendapatan, volume aktivitas perusahaan, hingga biaya yang tidak terkendali. Perusahaan tidak dapat mengendalikan tingkat pertumbuhan pendapatan dari faktor eksternal seperti ketika keadaan ekonomi sedang terpuruk, sehingga yang dapat dikendalikan adalah biaya yang terjadi pada perusahaan.

PT. Aquamate Indonesia Industries memiliki 99 orang karyawan yang dimana 73 diantaranya merupakan karyawan produksi yang digaji tetap tiap bulannya. Gaji karyawan produksi merupakan komponen biaya tetap yang paling tinggi diantara biaya tetap lainnya. Dengan adanya penurunan penjualan maka produktivitas karyawan produksi juga menurun karena perusahaan beroperasi berdasarkan *job order*. Penurunan produktivitas karyawan produksi menyebabkan banyak karyawan produksi yang berkerja tidak pada kapasitas normal dan digaji secara penuh oleh perusahaan,

sehingga perusahaan akan dibebani dengan biaya tetap berupa gaji karyawan yang tinggi disetiap bulannya.

Dalam pengambilan keputusan mengurangi jumlah karyawan pada perusahaan, manajemen membutuhkan informasi data keuangan yang dapat merepresentasikan mengenai perubahan perilaku biaya yaitu biaya tetap dan biaya variabel terhadap laba operasi ketika terjadi perubahan pada tingkat pendapatan. Informasi tersebut dapat disajikan dalam bentuk format laba rugi margin kontribusi. Dalam laporan laba rugi margin kontribusi, biaya diklasifikasikan sebagai biaya variabel dan biaya tetap yang dapat membantu manajer dalam melakukan perencanaan, pengendalian dan pembuatan keputusan. Margin kontribusi merupakan jumlah pendapatan yang tersisa setelah dikurangi biaya variabel. Dari margin kontribusi dapat dilihat bagaimana pendapatan yang tersisa tersebut dalam menutup biaya tetap produk atau secara keseluruhan dan menghasilkan laba operasi. Jika jumlah margin kontribusi tidak cukup untuk menutup biaya tetap, maka perusahaan akan mengalami kerugian pada periode tersebut. Sehingga dapat dilihat seberapa besar jumlah biaya yang harus dikurangi untuk menekan kerugian perusahaan. Maka dari itu, berdasarkan latar belakang masalah tersebut penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul penelitian **“Analisis Profitabilitas dalam Pengambilan Keputusan Pengurangan Jumlah Tenaga Kerja pada PT. Aquamate Indonesia Industries”**.

1.2.Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah disampaikan dalam bagian latar belakang, maka rumusan masalah yang telah disusun dalam penelitian ini adalah “Berapakah jumlah karyawan yang dapat dikurangi untuk menekan kerugian dimasa pandemi?”

1.3.Batasan Masalah

Agar masalah yang diteliti tidak terlalu luas, maka dalam penelitian ini pengambilan keputusan terbatas untuk melihat bagaimana pengaruh pengurangan jumlah tenaga kerja untuk menekan kerugian dimasa pandemi pada perusahaan atau pada aspek keuangan perusahaan.

1.4.Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk membantu perusahaan dalam pengambilan keputusan yaitu berapakah jumlah karyawan yang dapat dikurangi untuk menekan kerugian dimasa pandemi yang ditinjau dari aspek keuangan perusahaan.

1.5.Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk perusahaan yaitu penelitian ini dapat digunakan sebagai pertimbangan bagi manajemen dalam pengambilan keputusan jumlah karyawan untuk menekan kerugian dimasa pandemi yang dilihat dari aspek keuangan perusahaan.

1.6. Metode Penelitian

1.6.1 Jenis Penelitian

Jenis penelitian yang dilakukan adalah jenis studi kasus yang dimana penelitian akan dipusatkan pada suatu objek tertentu dan hanya akan berlaku terbatas pada objek yang diteliti.

1.6.2. Objek Penelitian

Objek penelitian dalam penelitian ini adalah PT. Aquamate Indonesia Industries yang beralamat di Jl. Airlangga No. 15 Sidokare, Sidoarjo, Jawa Timur.

1.6.3. Data yang dibutuhkan

Data yang diperlukan dalam penelitian ini adalah:

1. Data penjualan dan biaya yang terjadi selama Juli 2019 sampai dengan Juni 2020.
2. Daftar Gaji Karyawan PT. Aquamate Indonesia Industries.

1.6.4. Metode Pengumpulan Data

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

1. Observasi

Menurut Hartono (2013) observasi merupakan teknik dalam mendapatkan data primer dengan mengamati objek secara langsung. Pada penelitian ini observasi dilakukan ke objek penelitian yaitu PT. Aquamate Indonesia Industries.

2. Wawancara

Wawancara merupakan komunikasi antara dua arah untuk mendapatkan data dari responden (Hartono, 2013). Wawancara dilakukan dengan pihak-pihak yang berkompeten dalam perusahaan untuk mendapatkan informasi yang dibutuhkan seperti kepala produksi, *accounting*, hingga bagian *finance*.

3. Dokumentasi

Dokumentasi merupakan kegiatan mengumpulkan data(dokumen), bisa data primer maupun data sekunder, di mana data tersebut dapat mendukung proses penelitian hingga nantinya menghasilkan sebuah hasil penelitian yang akurat. Dokumen yang digunakan ialah data sekunder berupa laporan keuangan yang berupa Laba Rugi PT. Aquamate Indonesia Industries periode Juli 2019 sampai dengan Juni 2020.

1.6.5. Analisis Data

Dalam menganalisis data dalam penelitian ini maka langkah-langkah yang harus dilakukan:

1. Memisahkan elemen biaya berdasarkan perilaku biaya
2. Menganalisis margin kontribusi perusahaan
3. Menghitung jumlah pengurangan karyawan
4. Menganalisis dampak pengurangan jumlah karyawan pada struktur biaya perusahaan.

1.7. Sistematika Penulisan

Dalam membantu memberikan gambaran mengenai penulisan skripsi ini, maka sistematika penulisan skripsi ini adalah sebagai berikut:

BAB I :PENDAHULUAN

Bab ini akan diuraikan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dilakukannya penelitian, manfaat penelitian, hingga sistematika penulisan

BAB II :LANDASAN TEORI

Bab ini berisikan tentang landasan teori guna mendukung penelitian ini yaitu akuntansi manajemen, pengertian biaya, serta pengertian margin kontribusi.

BAB III :GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini berisi mengenai gambaran umum perusahaan yaitu PT. Aquamate Indonesia Industries diantaranya mengenai sejarah perusahaan, lokasi perusahaan, struktur organisasi perusahaan, personalia perusahaan, proses produksi perusahaan, serta laporan laba rugi perusahaan.

BAB IV :ANALISIS DATA

Bab ini akan diuraikan mengenai identifikasi biaya

Seperti memisahkan elemen biaya berdasarkan perilaku, lalu menganalisis margin kontribusi perusahaan, dan mengidentifikasi biaya tetap perusahaan untuk pengambilan keputusan pengurangan biaya.

BAB V :KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisikan kesimpulan dan saran, serta keterbatasan penelitian.



BAB V

KESIMPULAN

5.1. Kesimpulan

Dari analisis data yang telah dilakukan pada bab sebelumnya maka dapat disimpulkan bahwa kondisi keuangan perusahaan dengan adanya penurunan dimasa pandemi dengan melihat struktur biaya perusahaan menggunakan margin kontribusi. Rata-rata margin kontribusi sebesar 43% yang artinya terdapat 43% sisa rupiah atau senilai Rp622.284.185 yang berkontribusi untuk biaya tetap dan laba operasi, tidak cukup untuk menutup biaya tetap karena tingginya biaya tetap dan menyebabkan perusahaan merugi Rp112.973.774, sehingga perusahaan harus melakukan pengurangan terhadap biaya tetapnya sebesar Rp112.973.774. Dengan mengidentifikasi biaya tetap yang terjadi diperusahaan didapat bahwa persentase biaya paling tinggi ditempati oleh biaya gaji karyawan produksi, sehingga dengan mengurangi jumlah karyawan produksi sebanyak 40 orang maka margin kontribusi perusahaan dapat menutupi biaya tetapnya dan menekan kerugian.

5.2.Saran

Untuk dapat membantu perusahaan agar tidak merugi, PT. Aquamate Indonesia Industries harus mengurangi biaya tetapnya sebesar Rp112.973.774 yang didapat dari margin kontribusi dalam menutup biaya tetap perusahaan. Biaya gaji karyawan produksi pada PT. Aquamate Indonesia Industries merupakan biaya tetap yang

jumlahnya paling tinggi dan sama disetiap bulan dan tidak dapat ditelusuri dengan perubahan volume kegiatan. Dengan adanya penurunan penjualan, tingginya biaya gaji produksi akan mempengaruhi profitabilitas perusahaan. Maka dari itu, dengan mengurangi 40 orang karyawan produksi maka margin kontribusi perusahaan dapat menutupi biaya tetap perusahaan.



DAFTAR PUSTAKA

- Garrison, Ray H, Noreen, Eric W, Brewer, Peter C. (2018). *Manajerial Accounting*. Sixteenth Edition. New York: McGraw-Hill Education.
- Hansen, Don. R., dan Mowen, Maryanne. M., (2009), *Akuntansi Manajerial*, Edisi 8, Terjemahan Fitriasari, Dewi M.Si. dan Kwary, Deny Arnos M.Hum. Jakarta, Salemba Empat.
- Hartono, Jogiyanto, (2013), *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman*, Edisi 5, Yogyakarta, BPFE.
- Horngren, Charles T., Datar, Srikant M., Rajan, Madhav V., (2012), *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*, Fourteenth Edition, Pearson, New Jersey.
- Iryani, E., dan Handayani, M., (2019), *Akuntansi Biaya*. Banjarmasin, Polibanpress.
- Karunia, Ade.M., (2020), “Virus Corona Sebabkan Kinerja Industri Manufaktur Merosot Tajam”, *Kompas*, 3 April 2020 diakses dari <https://www.kompas.com> pada tanggal 21 Agustus 2020.
- Mulyadi, (2009), *Akuntansi Biaya*, Edisi 5, Yogyakarta, UPP STIM YKPN.
- Weygandt, Jerry J, Kimmel, Paul D, and Kieso, Donald E., (2018), *Managerial Accounting: Tools for Business Decision Making*, Eighth Edition, USA, Wiley.