

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM MENGAMBIL KEPUTUSAN  
MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS DI PT. AFIFARMA  
KEDIRI TAHUN 2022**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Penulisan Skripsi Guna**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi**



**OLEH :**

**FINKA AGUSTIN WARDANI**

**NPM : 19.1.02.01.0053**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

**2023**

Skripsi Oleh:

**FINKA AGUSTIN WARDANI**

NPM: 19.1.02.01.0053

Judul:

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM MENGAMBIL KEPUTUSAN  
MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS DI PT. AFIFARMA  
KEDIRI TAHUN 2022**

Telah Disetujui untuk diajukan Kepada Panitia  
Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal: ..... 07 Juli 2023 .....

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Badrus Zaman, S.E., M.Ak.  
NIDN. 0730036503



Mar'atus Solikah, M.Ak.  
NIDN. 0709047405

Skripsi oleh :

**FINKA AGUSTIN WARDANI**

NPM: 19.1.02.01.0053

Judul:

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM MENGAMBIL KEPUTUSAN  
MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS DI PT. AFIFARMA  
KEDIRI TAHUN 2022**

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI  
Kediri

Pada tanggal : 18 Juli 2023

**Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan**

Panitia Penguji :

1. Ketua : Badrus Zaman, S.E., M. Ak.
2. Penguji I : Dra. Puji Astuti, M.M., M.Si. Ak., CA.
3. Penguji II : Mar'atus Solikah, M.Ak.



Mengetahui,  
Dekan FEB,  
  
Dr. Subagyo, M.M.  
NIDN. 0717066601



## PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya,

Nama : Finka Agustin Wardani  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/tgl. lahir : Kediri/ 08 Agustus 2000  
NPM : 19.1.02.01.0053  
Fak : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri,  
Yang Menyatakan



**FINKA AGUSTIN WARDANI**  
NPM : 19.1.02.01.0053

## ABSTRAK

**Finka Agustin Wardani** : Analisis Biaya Diferensial Dalam Mengambil Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Di PT. Afifarma Kediri Tahun 2022, Skripsi, Universitas Nusantara PGRI Kediri, 2023.

Kata Kunci : Biaya Diferensial

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui perhitungan biaya diferensial pada produk pesanan khusus paracetamol syrup 60 ml pada PT. Afifarma. Penelitian ini dilakukan melalui pendekatan kuantitatif yang menggunakan data berupa angka-angka dan dianalisis menggunakan informasi biaya diferensial. Kesimpulan (1) Perhitungan biaya diferensial dan pendapatan diferensial perusahaan PT.Afifarma atas produk Paracetamol Syrup 60 ml, perusahaan mengalami laba sebesar Rp. 338.117.592. Laba ini terjadi karena pendapatan diferensial dari penjualan produk mencapai Rp. 929.500.000, dan biaya diferensial yang dikeluarkan untuk produksi produk tersebut mencapai Rp. 591.382.408.. (2) Berdasarkan perhitungan pendapatan dan biaya dereferensial diketahui bahwa keputusan perusahaan dalam PT Afi Farma dalam menerima pesanan khusus produk Paracetamol Syrup 60 ml tersebut merupakan keputusan yang tepat. Keputusan tersebut berhasil memberikan kontribusi positif terhadap laba yang dihasilkan oleh perusahaan secara keseluruhan.

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT Tuhan Yang Maha Kuasa, karena hanya atas perkenan-Nya tugas penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan. Skripsi dengan judul “ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM MENGAMBIL KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS DI PT. AFIFARMA KEDIRI TAHUN 2022” ini ditulis guna memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Pada kesempatan ini diucapkan terima kasih dan penghargaan yang setulus- tulusnya kepada:

1. Bapak Dr. Zainal Afandi, M.Pd. selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri yang senantiasa memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa.
2. Bapak Dr. Subagyo, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.
3. Bapak Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak. selaku kepala program studi Akuntansi Universitas Nusantara PGRI Kediri.
4. Bapak Badrus Zaman, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing I
5. Ibu Mar'atus Solikah, M.Ak selaku dosen pembimbing II
6. Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu menyelesaikan proposal ini.

Disadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, maka diharapkan kritik dan saran-saran yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan.

Akhirnya, disertai harapan semoga skripsi ini ada manfaatnya bagi kita semua, khususnya bagi dunia Pendidikan, meskipun hanya ibarat setitik air bagi Samudra luas.

Kediri,

**FINKA AGUSTIN WARDANI**

NPM: 19.1.02.01.0053

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I     PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Pembatasan Masalah .....	6
D. Rumusan Masalah .....	6
E. Tujuan Penelitian .....	6
F. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II    KAJIAN TEORI.....</b>	<b>8</b>
A. Kajian Teori .....	8
1. Akuntansi Biaya.....	8
2. Informasi Akuntansi Manajemen .....	10
3. Pengambilan Keputusan .....	19
4. Harga Pokok Produksi .....	20
5. Penentuan Harga Jual Pesanan Khusus .....	26
B. Kajian Hasil Penelitian Terdahulu .....	27
C. Kerangka Berpikir .....	31



<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
	A. Variabel Penelitian .....	33
	1. Identifikasi Variabel Penelitian .....	33
	2. Definisi Operasional Variabel .....	33
	B. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	33
	1. Pendekatan Penelitian.....	33
	2. Jenis Penelitian .....	34
	C. Tempat dan Waktu Penelitian .....	34
	1. Tempat Penelitian .....	34
	2. Waktu Penelitian.....	34
	D. Subjek dan Objek Penelitian .....	34
	E. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
	1. Sumber Data .....	35
	2. Teknik Pengumpulan Data .....	35
	F. Teknik Analisis Data.....	36
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>38</b>
	A. Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	38
	1. Profil Perusahaan PT. Afi Farma.....	38
	2. Visi dan Misi PT. Afi Farma .....	39
	3. Struktur Organisasi Perusahaan PT. Afi Farma.....	41
	4. Kegiatan Operasional perusahaan PT. Afi Farma .....	49
	B. Deskripsi Data.....	50
	1. Bahan Baku.....	50
	2. Tenaga Kerja Langsung .....	51
	3. Biaya Overhead Pabrik .....	53
	4. Data Produksi Perusahaan .....	54
	5. Harga Pokok Produksi Produk Paracetamol Syrup 60ml. .	55
	6. Data Pesanan Khusus Perusahaan .....	56
	7. Harga Jual Produk Perusahaan .....	56
	C. Analisis Data .....	57

1.	Melakukan identifikasi biaya variabel dan biaya tetap perusahaan .....	57
2.	Menghitung Besarnya Item Biaya Variabel Per Unit Produksi .....	58
3.	Menyusun Harga Pokok Produksi Pada Produk Khusus Dan Reguler .....	59
4.	Menghitung Pendapatan Yang Diterima Atas Produk Khusus Dan Reguler .....	62
5.	Menyusun Tabel Pendapatan Dan Biaya Deferensial .....	63
D.	Pembahasan .....	65
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>68</b>
A.	Simpulan .....	68
B.	Saran .....	69
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>70</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2. 1 Full Costing Method .....	25
Tabel 2. 2 Variabel Costing Method .....	26
Tabel 2. 3 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3. 1 Pesanan Khusus .....	37
Tabel 4.1 Biaya Bahan Baku.....	51
Tabel 4.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	52
Tabel 4.3 Biaya Overhead Pabrik .....	53
Tabel 4.4 Data Produksi Perusahaan.....	54
Tabel 4.5 Harga Pokok Produksi Perusahaan .....	55
Tabel 4.6 Identifikasi Biaya Perusahaan .....	57
Tabel 4.7 Harga Pokok Produksi Per Unit Produksi.....	58
Tabel 4.8 Harga Pokok Produksi Produk Khusus.....	60
Tabel 4.9 Harga Pokok Produksi Produk Reguler .....	61
Tabel 4.10 Pendapatan Produk Paracetamol Syrup 60ml .....	63
Tabel 4.11 Tabel Pendapatan Dan Biaya Deferensial.....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Tahapan Pengambilan Keputusan .....	20
Gambar 3. 1 Bagan Kerangka Berpikir.....	31
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT. Afi Farma 2023. ....	41

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Dalam menjalankan aktivitasnya, para pelaku dunia usaha terus menghadapi berbagai permasalahan yang terus bermunculan. Termasuk bagaimana menjalankan bisnis seefisien mungkin untuk memaksimalkan keuntungan. Penyelesaian masalah ini membutuhkan sistem pelaporan internal yang baik agar setiap kecurangan atau pemborosan dalam proses produksi dapat segera ditangani. Sehingga Akuntansi Manajemen diperlukan dalam sistem pelaporan internal ini.

Akuntansi manajemen adalah sistem akuntansi yang berhubungan dengan penyediaan dan penggunaan informasi akuntansi untuk menyajikan suatu bentuk pelaporan suatu entitas bisnis untuk keperluan internal yaitu menjadi dasar bagi manajemen untuk mengambil keputusan bisnis dalam bentuk perencanaan, pengorganisasian, pengendalian dan pengawasan, yang memungkinkan manajemen lebih siap untuk mengarahkan dan menjalankan fungsi pengawasan.

Informasi akuntansi manajemen ini terdiri dari informasi akuntansi biaya penuh (*full cost accounting*), informasi akuntansi diferensial (*differential accounting*), dan akuntansi pertanggung jawaban (*responsibility accounting*). Jika informasi akuntansi manajemen relevan dengan opsi yang akan dipilih, maka akan muncul konsep informasi akuntansi diferensial, dimana manajemen perlu membuat keputusan tentang pilihan beberapa

alternatif. Ketika informasi akuntansi manajemen dikaitkan dengan kekuasaan manajer, konsep informasi akuntansi dibuat.

Dalam mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan, maka harus memahami dan memberikan tanggapan terhadap kebutuhan dan keinginan terbaik bagi perusahaan yang dapat dipakai sebagai dasar perencanaan dalam pengambilan keputusan. Perusahaan farmasi mempunyai kegiatan untuk mengolah bahan baku menjadi produk selesai. Permasalahan yang sering dijumpai yaitu harga yang diminta dalam pesanan khusus dapat menghasilkan keuntungan atau laba untuk suatu perusahaan, jika dalam hasil perhitungan mendapatkan keuntungan maka pihak perusahaan akan menerima pesanan khusus tersebut. Untuk pengambilan keputusan pemilihan berbagai alternatif tersebut, manajemen seringkali menghadapi ketidakpastian. Oleh karena itu manajemen memerlukan informasi yang dapat mengurangi ketidakpastian yang dihadapinya, sehingga memungkinkan manajemen untuk memilihkan keputusan yang terbaik. Salah satunya informasi yang penting diperlukan dasar perencanaan dan pengambilan keputusan berbagai alternatif tersebut adalah informasi akuntansi diferensial.(Nining, 2020)

Dari hasil penelitian terdahulu Diana Chusnawati (2018) mengutarakan bahwa menggunakan informasi akuntansi diferensial dalam pengambilan keputusan dengan mempertimbangkan pendapatan diferensial dan biaya diferensial menghasilkan laba. Sepemikiran dengan penelitian yang dilakukan oleh Santi Pebiana dan Dian Puji Puspita Sari (2020) yang menerangkan bahwa penggunaan informasi akuntansi diferensial untuk



membandingkan keputusan manakah yang lebih menguntungkan antara menerima atau menolak pesanan khusus dengan harga dibawah harga jual yang ditetapkan. Di sisi lain dalam penelitian Juan J. Langkun (2019) mengemukakan bahwa perhitungan informasi akuntansi diferensial dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus jika menerima pesanan khusus dengan harga dibawah reguler JM Bakery Manado mengalami kerugian besar sehingga keputusan yang diambil adalah menolak dengan mempertimbangkan pendapatan diferensial dan biaya diferensial yang menghasilkan laba kontribusi.

Berkaitan dengan masalah keputusan, penulis melakukan penelitian pada PT. Afifarma yang memfokuskan objek kajian pada bidang industri farmasi. Karena mereka sering menerima pesanan dari konsumen sebagai bagian dari aktivitas bisnis mereka, pedagang harus menggunakan informasi dari akuntansi bisnis untuk menginformasikan diri mereka sendiri tentang penerapan akuntansi bisnis sehubungan dengan pekerjaan ini ketika membuat keputusan tentang apakah akan menerima atau menolak pesanan khusus.

Terlebih persaingan usaha sekarang ini banyak para konsumen yang memesan suatu produk dengan spesifikasi yang mereka inginkan, menjadikan perusahaan dihadapkan untuk menerima atau menolak pesanan khusus tersebut. Maka dibutuhkannya informasi untuk membuat keputusan dan menentukan laba atau rugi yang akan ditimbulkan oleh alternative yang diambil.

Dengan meningkatnya pesanan konsumen berimbas pada tingkat produksi, rata-rata produksi perbulan meningkat. Meningkatnya produksi ditimbulkan oleh pesanan khusus diluar produksi regular perusahaan. Dengan adanya pesanan khusus tersebut pihak manajemen sering dihadapkan pada keputusan yang membingungkan antara menerima atau menolak pesanan khusus tersebut. Karena perusahaan belum memiliki informasi akuntansi mengenai pesanan khusus yang diminta konsumen, sebab pesanan khusus tersebut bersifat incidental sehingga system perhitungan berbeda dengan perhitungan regular. Cara yang biasa ditempuh untuk mengumpulkan biaya diferensial adalah merancang system akuntansi sedemikian rupa sehingga memudahkan penaksiran biaya diferensial tersebut sesuai dengan masalah tertentu yang sedang dihadapi.

Karena dalam suatu perusahaan pengambilan keputusan sangatlah penting dilakukan sebab akan berkaitan langsung dengan laba atau rugi perusahaan. Dengan demikian analisis biaya diferensial dirasa perlu untuk diterapkan pada PT. Afifarma agar dapat memudahkan manajemen dalam melakukan pengambilan keputusan.

Manajemen adakalanya di hadapkan pada pilihan apakah akan menerima atau menolak pesanan khusus dari konsumen. Pilihan mengenai apakah menerima atau menolak pesanan khusus dapat diterapkan pada beragam keputusan. Dalam cakupan luas, menjadi factor penentu utama dan sangat mempengaruhi kesehatan keuangan perusahaan. Pentingnya masalah menerima atau menolak pesanan khusus dibuktikan dengan fakta hamper

semua perusahaan manufaktur adakalanya mengambil keputusan yang tepat dalam operasinya.

Informasi diferensial merupakan informasi akuntansi yang dihubungkan dengan pemilihan alternatif. Pada skripsi ini penulis memilih melakukan penelitian pada perusahaan manufaktur, karena perusahaan manufaktur merupakan salah satu perusahaan industri menunjukkan peningkatan bahkan mampu bersaing diberbagai daerah.

PT. Afifarma perusahaan ini merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang industri farmasi berdiri pada 1985. Pada awalnya perusahaan ini hanya usaha kecil yang hanya bias memproduksi sesuai pesanan. Perusahaan dalam memproduksi di tentukan oleh distributor. Karena PT. Afifarma tidak melayani eceran, melainkan pesanan. Dimana produk yang di produksi menyesuaikan dengan kebutuhan.

Untuk daerah pemasaran produk meliputi dari Sabang sampai Merauke. Perusahaan dapat memproduksi per bulan kurang lebih 170.000 botol. Bahan baku yang digunakan diperoleh dari pemasok luar. Mengingat kebutuhan bahan baku yang cukup besar dan kapasitas produksi yang lebih. Perusahaan ini dihadapkan pilihan manakah yang lebih menguntungkan menerima atau menolak pesanan khusus.

Berkaitan dengan latar belakang diatas maka penelitian akan dilakukan dengan mengambil judul **“ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM MENGAMBIL KEPUTUSAN MENERIMA ATAU**

## **MENOLAK PESANAN KHUSUS DI PT. AFIFARMA KEDIRI TAHUN 2022”.**

### **B. Identifikasi Masalah**

1. PT. Afifarma belum menerapkan sistem perhitungan biaya diferensial.
2. Konsumen biasanya meminta diskon dari pemesanan produk sehingga harus mempertimbangkan keuntungan perusahaan terlebih dahulu.

### **C. Pembatasan Masalah**

Agar masalah tidak terlalu luas dan menyimpang dari yang diteliti, maka penulis membatasi masalah pada pembahasan sebagai berikut :

1. Keputusan yang diambil saat adanya pesanan khusus di perusahaan industri menggunakan metode akuntansi diferensial, dengan menggunakan data pesanan khusus produk paracetamol sirup 60 ml perusahaan tahun 2022.
2. Biaya diferensial yang dipakai adalah biaya variabel dan biaya tetap

### **D. Rumusan Masalah**

1. Bagaimana perhitungan biaya diferensial pada produk pesanan khusus paracetamol sirup 60 ml pada PT. Afifarma ?
2. Apakah sudah tepat keputusan yang diambil oleh PT. Afifarma untuk pesanan khusus yang diterima ?

### **E. Tujuan Penelitian**

1. Untuk mengetahui perhitungan biaya diferensial pada produk pesanan khusus paracetamol sirup 60 ml pada PT. Afifarma
2. Untuk mengetahui ketepatan keputusan yang diambil oleh PT. Afifarma untuk menerima dan menolak pesanan khusus.

## **F. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memperoleh manfaat dan memberikan kegunaan sebagai berikut :

### **1. Manfaat Teoritis**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan informasi dan acuan bagi penelitian selanjutnya mengenai penelitian akuntansi manajerial tentang penerapan penggunaan biaya diferensial dalam penentuan menerima atau menolak pesanan khusus.

Sedangkan hasil penelitian ini diharapkan dapat memberi gambaran sebagai bahan pertimbangan dalam menerima atau menolak pesanan khusus bagi instansi atau perusahaan.

### **2. Manfaat Praktis**

Penelitian ini dapat memberikan masukan atau saran bagi pemilik usaha dalam memilih keputusan yang tepat sehingga pemilik usaha dapat meningkatkan keuntungan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Diana Chusnawati, 2018. *Analisis Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus (Studi Kasus Pada UMKM Sepatu Pak Sainun Surodinawan Mojokerto)*. Skripsi/tugas akhir, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Majapahit (UNIM).
- Emor, C. F. (2019). *Analisis Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Membeli Atau Mempertahankan Aktiva Tetap Pada PT. JOR GABRINDO*. Jurnal EMBA, Vol.7 No.1.
- Halim A et al. (2020). *Akuntansi Manajemen (Akuntansi Manajerial)*. Edited by BPFE-Yogyakarta.Kedua.Yogyakarta:anggota IKAPI.
- Gloria S.Togan.,Ventje Ilat.,Rudy J.Pusung., *Analisis Differential Cost dan Opportunity Cost dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada UD Mandiri*. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulagi,Jl. Kampus Bahu, Manado 95115, Indonesia
- Juan J. L. (2019). *Penggunaan Informasi Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada JM Bakery Manado*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi. Universitas Sam Ratulagi Manado.
- Klaudia, S. (2018). *Apakah Metode Biaya Relevan Serelevan Namanya? : Penerapan Biaya Relevan untuk Meningkatkan Laba dalam Pengambilan Keputusan Meneruskan atau Menghentikan Produksi*.
- Mulyadi. (2016). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Nining Anggraini, H.(2020). *Peranan Akuntansi Manajemen Dalam Pengambilan Keputusan Jangka Pendek Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Pada Catering Aulia Makassar*. Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Simamora, H.(2012). *Akuntansi Manajemen*. Jakarta : Star Gate Publisher.



*Sari, F.,(2018). Metode Dalam Pengambilan Keputusan, Cv Budi Utama.  
Yogyakarta*