

**ANALISIS PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM PENENTUAN BESARNYA TARIF PADA LAYANAN JASA
PERNIKAHAN DI MASA PANDEMI.
(STUDI PADA *NOVIE WEDDING*)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi



OLEH :

SOFA MARWA SEPTIANA IRWANTO
NPM: 18.1.02.01.0089

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI
2022**

Skripsi oleh:

SOFA MARWA SEPTIANA IRWANTO
NPM: 18.1.02.01.0089

Judul:

**ANALISIS PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM
PENENTUAN BESARNYA TARIF PADA LAYANAN JASA
PERNIKAHAN DI MASA PANDEMI.
(STUDI PADA *NOVIE WEDDING*)**

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

Tanggal : 19 Juli 2022

Pembimbing I



ERNA PUSPITA, M.Ak

NIDN. 0711128803

Pembimbing II



Drs. Ec. Sugeng, Ak., MM., M.Ak., CA.,
ACPA., CBV., ASEAN CPA., BKP.

NIDN. 071313026101

Skripsi oleh:

SOFA MARWA SEPTIANA IRWANTO
NPM: 18.1.02.01.0089

Judul:

**ANALISIS PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM
PENENTUAN BESARNYA TARIF PADA LAYANAN JASA
PERNIKAHAN DI MASA PANDEMI.
(STUDI PADA *NOVIE WEDDING*)**

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi
Prodi Akuntansi FEB UNP Kediri
Pada tanggal : 19 Juli 2022

Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia penguji:

1. Ketua Penguji Erna Puspita, M.Ak.
2. Penguji I Linawati, M.Si.
3. Penguji II Drs. Ec.Sugeng, Ak., MM.,
M.Ak., CA., ACPA., CBV.,
ASEAN CPA., BKP.



Mengetahui,
Dekan FEB

Dr. Subagyo, M.M
NIDN. 0717066601

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Sofa Marwa Septiana Irwanto

Jenis kelamin : Perempuan

Tempat/tgl. lahir : Kediri / 19 September 1999

NPM : 18.1.02.01.0089

Fak/Jur./Prodi : FEB/ S1 Akuntansi

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

Kediri, 19 Juli 2022

Yang Menyatakan



SOFA MARWA SEPTIANA IRWANTO

NPM: 18.1.02.01.0089

Motto:

Tanpa Tindakan, pengetahuan tidak ada gunanya dan pengetahuan tanpa tindakan itu sia-sia.

(Abu Bakar Asshidiq)

Tetaplah baik, meski rasanya sia-sia

Tetaplah membantu, meski tidak ada yang melihat

Tetaplah jujur, meski dibohongi.

Kupersembahkan karya ini untuk :

Seluruh keluargaku tersayang

Dan semua yang telah berjasa dalam memberi dukungan serta semangat bagi penulis.

Abstrak

Sofa Marwa Septiana Irwanto: Analisis Penerapan Metode *Activity Based Costing* dalam Penentuan Besarnya Tarif pada Layanan Jasa Pernikahan di Masa Pandemi. (Studi Pada *Novie Wedding*).
Skripsi, Akuntansi, FEB UNP Kediri, 2022.

Kata kunci: *Activity Based Costing*, Penentuan Tarif, Layanan Jasa

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh dampak adanya *Covid-19* yang saat ini masih berlangsung membuat pelanggan menjadi selektif dalam memilih produk dan jasa yang akan dipakainya. Sehingga pentingnya penentuan tarif yang tepat pada jasa pernikahan untuk memperoleh keuntungan dan tetap dapat bersaing dengan usaha sejenis di masa pandemi dan seterusnya harus benar-benar diperhatikan. Permasalahan penelitian ini adalah (1) Bagaimana penentuan biaya jasa pernikahan menggunakan metode konvensional pada *Novie Wedding* tahun 2021? (2) Bagaimana penentuan tarif jasa pernikahan menggunakan metode *Activity Based Costing* pada *Novie Wedding* tahun 2021? (3) Bagaimana perbandingan hasil perhitungan menggunakan metode *Activity Based Costing* dan metode konvensional terhadap jasa pernikahan pada *Novie Wedding* selama masa pandemi tahun 2021?. Teknik yang digunakan dalam penelitian ini adalah Teknik deskriptif serta menggunakan pendekatan kuantitatif. Yang mana peneliti melakukan perhitungan dengan angka-angka atau rumus-rumus dengan metode *Activity Based Costing*. Subyek penelitian pada *Novie Wedding*, dengan sumber data primer dan data sekunder. Kesimpulan hasil penelitian ini adalah berdasarkan hasil perhitungan data yang diperoleh dari penelitian, diketahui bahwa terjadi selisih antara hasil perhitungan tarif jasa resepsi pernikahan dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* dan tarif jasa resepsi pernikahan yang telah ditentukan oleh manajemen *Novie Wedding* dengan metode tradisional. Hasil selisih perhitungan tarif layanan jasa pernikahan dengan menggunakan metode ABC di *Novie Wedding* untuk Paket COD sebesar 55.000 dan untuk Paket *New Normal* selisih tarif yaitu sebesar 35.000. Setelah diketahui selisih tarif tersebut, usulan tarif berdasarkan metode *Activity Based Costing* (penentuan tarif disesuaikan dengan intensitas pertemuan dengan klien, biaya yang dikeluarkan, dan sebagainya) dapat diajukan kepada pihak *Novie Wedding*.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa, karena dengan izin-Nya penulisan Skripsi ini dapat diselesaikan.

Dengan judul Skripsi “Analisis Penerapan Metode *Activity Based Costing* dalam Penentuan Besarnya Tarif pada Layanan Jasa Pernikahan di Masa Pandemi (Studi Kasus Pada *Novie Wedding*)”.

Skripsi ini ditulis guna memenuhi sebagian syarat unruk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih setulusnya kepada:

1. Dr. Zainal Afandi, M.Pd selaku Rektor UNP Kediri yang telah memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa
2. Dr. Subagyo, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi UNP Kediri.
3. Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi UNP Kediri.
4. Erna Puspita, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I
5. Drs. Ec.Sugeng, Ak., MM., M.Ak., CA., ACPA., CBV., ASEAN CPA., BKP. selaku Dosen Pembimbing II
6. Pimpinan dan Karyawan *Novie Wedding* atas kerjasamanya dan telah memberikan izin untuk melakukan penelitian pada *Novie Wedding*.

7. Kedua Orang Tua dan adik yang selalu memberikan motivasi dan semangat yang besar serta doanya dalam menyelesaikan penulisan Skripsi ini.
8. Semua teman seperjuangan, semua sahabat, teman baik yang telah memberikan semangat yang luar biasa dalam membantu terselesaikannya penelitian ini.

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

Akhirnya disertai harapan semoga Skripsi ini bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi dunia bisnis dan Pendidikan, meski ibarat kata hanya setetes air bagi samudra yang luas.

Kediri, 19 Juli 2022

Sofa Marwa Septiana Irwanto

NPM: 18.1.02.01.0089

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN	.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	.....	v
ABSTRAK	.....	vi
KATA PENGANTAR	.....	vii
DAFTAR ISI	.....	viii
DAFTAR TABEL	.....	ix
DAFTAR GAMBAR	.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	.....	xi
BAB I	: PENDAHULUAN	
A.	Latar Belakang Masalah.....	1
B.	Identifikasi Masalah	4
C.	Pembatasan Masalah	5
D.	Rumusan Masalah	5
E.	Tujuan Penelitian	6
F.	Manfaat Penelitian	7
1.	Manfaat secara Teoritis	7
2.	Manfaat secara Praktis	7

BAB II	: KAJIAN TEORI	
	A. Kajian Teori	7
	1. Akuntansi Biaya	7
	2. <i>Activity Based Costing</i>	13
	3. Harga Jual	28
	B. Kajian Hasil Penelitian Terdahulu	33
	C. Kerangka Berpikir	37
	D. Kerangka Konseptual	39
BAB III	: METODE PENELITIAN	
	A. Variabel Penelitian	40
	B. Pendekatan dan Teknik Penelitian	41
	C. Tempat dan Waktu Penelitian	43
	D. Subjek dan Objek Penelitian	43
	E. Teknik Pengumpulan Data	44
	F. Teknik Analisis Data	47
BAB IV	: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
	A. Gambaran Umum Subjek Penelitian	49
	B. Deskripsi Data Variabel	55
	C. Analisis Data Metode <i>Activity Based Costing</i>	59
	D. Pembahasan	66
BAB V	: SIMPULAN DAN SARAN	
	A. Simpulan	70

B. Saran	.....	70
Daftar Pustaka	.....	72
Lampiran	.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
2.1	: Ringkasan Penelitian Terdahulu	35
4.1	: Fasilitas dan Peralatan Operasional	53
4.2	: Hasil penjualan paket resepsi pernikahan <i>Novie Wedding</i> 2021	56
4.3	: Rincian alokasi biaya paket COD	58
4.4	: Rincian alokasi biaya paket <i>New Normal</i>	58
4.5	: Data yang di olah peneliti, 2022	61
4.6	: Penentuan Tarif Per Unit Cost Driver Dengan Metode ABC	62
4.7	: Rincian alokasi biaya paket COD	63
4.8	: Rincian alokasi biaya paket <i>New Normal</i>	64
4.9	: Perbandingan tarif resepsi pernikahan dengan menggunakan metode Tradisional dan <i>Activity Based Costing</i>	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 : Falsafah yang Melandasi Sistem ABC.....	16
4.1 : Struktur Organisasi	50
4.2 : Grafik jumlah order tiap paket resepsi pernikahan tahun 2021...	57

DAFTAR LAMPIRAN

Tabel	Halaman
1 : Lampiran Pengelompokan Aktivitas	76
2 : Lampiran Hasil Pengelompokan Aktivitas	77
3 : Lampiran Hasil Perhitungan Tarif Resepsi Pernikahan Paket COD dengan Metode ABC	78
4 : Lampiran Hasil Perhitungan Tarif Resepsi Pernikahan Paket New Normal dengan Metode ABC	79
5 : Lampiran Perhitungan Selisih Tarif Tradisional dan Metode ABC....	80
6 : Lampiran Fasilitas dan Peralatan Produksi	81
7 : Lampiran Order Resepsi Pernikahan <i>Novie Wedding</i> Tahun 2021....	82
8 : Lampiran Rincian alokasi biaya paket COD	83
9 : Lampiran Rincian alokasi biaya paket New Normal	84

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Adanya *Covid-19* yang saat ini masih berlangsung membuat pelanggan menjadi selektif dalam memilih produk dan jasa yang akan dipakainya. Oleh karena itu, perusahaan harus dapat memenuhi ekspektasi dan kebutuhan pelanggan dengan menciptakan nilai bagi pelanggan dan meningkatkan pelayanan agar dapat memenangkan persaingan dalam lingkungan bisnis yang kompetitif. Persaingan tersebut tidak hanya persaingan bisnis di bidang manufaktur atau industri tetapi juga di bidang usaha pelayanan jasa. Salah satu bentuk usaha pelayanan jasa adalah *Wedding Organizer*.

Masa pandemi membawa pengaruh terhadap perubahan dalam lingkungan bisnis, menimbulkan persaingan yang sangat ketat di antara perusahaan lokal dalam mendapatkan pelanggan. Sehingga perlu diperhatikan oleh setiap perusahaan untuk dapat bertahan di masa pandemi dan seterusnya.

Pelanggan memiliki berbagai kebutuhan pelayanan yang berbeda satu dengan yang lain dengan tingkat pembelian yang berbeda pula, sehingga perlu bagi perusahaan untuk memahami kebutuhan pelanggannya terlebih di masa pandemi.

Peningkatan pelayanan bagi pelanggan tentunya akan diiringi dengan peningkatan aktivitas dan biaya. Namun akibat dampak pandemi, perusahaan akan lebih menekan pengeluaran biaya.

Dalam menghadapi persaingan, program dan strategi pemasaran sangat dibutuhkan untuk dapat memenangkan persaingan juga pelanggan. Hubungan baik perlu dilakukan oleh perusahaan, karena menarik pelanggan baru memerlukan biaya yang lebih besar dari pada mempertahankan pelanggan. Salah satu usaha yang dapat dilakukan untuk mencapai tujuan ini adalah dengan memperhatikan penentuan tarif layanan jasa. Sehingga perhitungan dan penentuan tarif layanan jasa harus dilakukan dengan cermat dan efektif.

Dalam memberikan pelayanan jasa pernikahan, *Wedding organizer* memperoleh penghasilan dari pendapatan jasa dan fasilitas yang diberikan. Di mana pendapatan dari jasa tersebut didapat dari tarif yang harus dibayar oleh pemakai jasa pernikahan.

Agar penentuan tarif dapat menguntungkan dan tetap dapat bersaing dengan usaha sejenis, maka diperlukan suatu metode penentuan tarif yang akurat. *Activity Based Costing* merupakan suatu sistem penentuan harga pokok produk berbasis aktivitas yang dirancang untuk mengatasi distorsi pada akuntansi biaya tradisional. *Activity Based Costing* juga merupakan suatu sistem kalkulasi biaya yang pertama kali menelusuri biaya ke aktivitas dan kemudian ke produk. Metode *Activity Based Costing* dapat digunakan untuk menghitung biaya produk atau jasa dengan membebaskan biaya *overhead* berdasarkan aktivitas yang dikonsumsi masing-masing produk atau jasa.

Dalam penelitian Anggareta (2018) dengan judul “Analisis Penerapan Metode *Activity Based Costing System* Dalam Menentukan Besarnya Tarif Jasa Resepsi Pernikahan (Studi Pada Java Studio Kediri)” menyatakan bahwa hasil

perhitungan tarif jasa resepsi pernikahan dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* menghasilkan perhitungan yang lebih besar atau tinggi dari pada tarif yang telah ditentukan oleh manajemen Java Studio Kedri. Dengan hasil besaran selisih harga sama yaitu sebesar Rp 300.000,-.

Penelitian Masruroh (2018) dengan judul “Analisis Model Penentuan Tarif Berdasarkan *Activity Based Costing* (Studi Kasus Pada *Troy Wedding Organizer*)” menyatakan bahwa model penentuan tarif berdasarkan metode *Activity Based Costing* pada *Troy Wedding Organizer* adalah sesuai dengan rumus yang telah ditetapkan pada bagian sebelumnya, dengan inti kesimpulan bahwa semuanya tergantung pada *cost driver* yang ada yaitu frekuensi pertemuan dengan klien dan dengan vendor. Sehingga pada penelitian ini jika dibandingkan dengan model tradisional maka lebih menguntungkan penentuan tarif menggunakan model *Activity Based Costing*.

Penelitian Intan (2008) dengan judul “Analisis Model Penentuan Tarif Berdasarkan *Activity Based Costing* (Studi Kasus Pada *Lucky Star Wedding Organizer*)” menjelaskan bahwa model penentuan tarif berdasarkan metode *Activity Based Costing* (ABC) pada *Lucky Star Wedding Organizer* adalah sesuai dengan rumus yang telah ditetapkan, dengan inti kesimpulan bahwa masing-masing paket pernikahan akan menghasilkan tarif yang berbeda-beda tergantung pada frekuensi pertemuan dengan klien dan dengan vendor.

Mengacu pada hasil penelitian terdahulu, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian tentang penentuan tarif layanan jasa dengan metode *Activity Based Costing*. Menjadi penting bagi perusahaan dalam perhitungan

biaya pernikahan karena berkaitan dengan masalah penentuan harga pokok pernikahan. Yang pada akhirnya akan mempengaruhi penentuan harga jualnya atau atau tarif layanan jasa.

Penelitian dilakukan di *Novie Wedding* yang terletak di Desa Wonorejo Kecamatan Ngadiluwih. *Novie Wedding* bergerak dalam bidang layanan jasa pernikahan yang mencakup berbagai kebutuhan jalannya suatu acara pernikahan.

Novie Wedding dalam menetapkan tarif jasa masih menggunakan metode yang sederhana atau tradisional. Maka dari itu peneliti tertarik untuk menganalisis mengenai tarif jasa menggunakan metode ABC. Sehingga peneliti mengambil judul “Analisis Penerapan Metode *Activity Based Costing* Dalam Penentuan Besarnya Tarif Pada Layanan Jasa Pernikahan Di Masa Pandemi (Studi Pada *Novie Wedding*)”.

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, dapat diidentifikasi permasalahan sebagai berikut :

1. Adanya pandemi *Covid-19* menjadikan pelanggan semakin selektif dalam memilih produk dan jasa yang akan dipakainya.
2. Pentingnya penentuan tarif yang tepat pada jasa pernikahan agar memperoleh keuntungan dan tetap dapat bersaing dengan usaha sejenis di masa pandemi dan seterusnya.

3. Dalam perhitungan biaya resepsi pernikahan, *Novie Wedding* masih menggunakan sistem biaya tradisional.
4. Pentingnya mengetahui perbandingan antara perhitungan tarif menggunakan metode tradisional dengan metode *Activity Based Costing*, terlebih pada masa pandemi.

C. Pembatasan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan identifikasi masalah di atas, maka penelitian ini difokuskan pada pengambilan data paket pernikahan pada data tahun 2021, yang dilakukan pada *Novie Wedding* dan akan fokus pada analisa penentuan tarif dengan metode *Activity Based Costing* yang akan digunakan dalam penghitungan serta perbandingan tarif layanan jasa agar mendapatkan hasil yang lebih akurat dalam penentuan tarif layanan jasa.

D. Rumusan Masalah

Adapun rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana penentuan biaya jasa pernikahan menggunakan metode konvensional pada *Novie Wedding* tahun 2021?
2. Bagaimana penentuan tarif jasa pernikahan menggunakan metode *Activity Based Costing* pada *Novie Wedding* tahun 2021?
3. Bagaimana perbandingan hasil perhitungan menggunakan metode *Activity Based Costing* dan metode konvensional terhadap jasa pernikahan pada *Novie Wedding* selama masa pandemi tahun 2021 ?

E. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian yang dilakukan ditinjau dari rumusan masalah di atas adalah sebagai berikut :

1. Untuk menganalisis perhitungan biaya jasa pernikahan menggunakan metode konvensional *Novie Wedding* tahun 2021.
2. Untuk menganalisis penentuan tarif jasa pernikahan menggunakan metode *Activity based costing* pada *Novie Wedding* tahun 2021.
3. Untuk menganalisis perbandingan hasil perhitungan menggunakan metode *Activity based costing* dan metode konvensional terhadap jasa pernikahan pada *Novie Wedding* selama masa pandemi tahun 2021.

F. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

- a) Hasil penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi, khususnya akuntansi manajemen.
- b) Penelitian ini diharapkan bisa menjadi bahan referensi atau pertimbangan dalam melakukan penelitian khususnya di bidang akuntansi manajemen perhitungan tarif jasa pernikahan dan analisis perbandingan metode konvensional dan metode *Activity based costing* serta pengambilan sikap serta keputusan perusahaan di masa pandemi.

2. Manfaat Praktis

Bagi *Novie Wedding* hasil penelitian ini bisa menjadi bahan pertimbangan dalam perhitungan dan menetapkan tarif layanan jasa menggunakan metode *Activity Based Costing*.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, Dunia, & Wasilah. (2009). *Akuntansi Biaya*. Salemba Empat.
- Abdullah, & Tantri. (2014). *Manajemen Pemasaran*. Rajagrafindo.
- Achmadi, & Narbuko. (2015). *Metodologi Penelitian*. Bumi Aksara.
- Ahmad, Dunia, F., & Wasilah, A. (2012). *Akuntansi Biaya*. Salemba Empat.
- Ahmad, J. (2015). *Metode Penelitian Administrasi Publik (Teori dan Aplikasi)*. Gava Media.
- Arikunto. (2010). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka cipta.
- Arikunto. (2013). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. (Edisi Revi). Rineka cipta.
- Arikunto, S. (2019). *Prosedur Penelitian*. Rineka cipta.
- Blocher, J, E., A, & B. (2000). *Manajemen Biaya Dengan Tekanan Strategik*. Salemba Empat.
- Carter, W. K. (2009). *Akuntansi Biaya* (Edisi Empa). Salemba Empat.
- Christiani, & Afiatin. (2013). *Analisis Profitabilitas Pelanggan Dan Classification Matrix Dalam Mengelola Pelanggan Pada Pelanggan UD. Nifanti 'a Mebel-Kupang*.
- Cooper, & Kaplan. (1991). *The Design of Cost Management Systems* (Text, Case). Prentice Hall International Inc.
- Dewi, & kristianto. (2013). *Akuntansi Biaya* (S. P. Siagian. (ed.)). Salemba Empat.
- Dunia dan Abdullah. (2012). *Akuntansi Biaya* (Edisi 3). Salemba Empat.
- Hansen, & Mowen. (2009). *Akuntansi manajemen* ((Terjemahan Dewi Fitriyani & dan D. A. Kwary). (eds.); Edisi 4). Salemba Empat.
- Hansen, & Mowen. (2012). *Akuntansi Manajerial* (Edisi 8). Salemba Empat.

- Intan, H. (2008). ANALISIS MODEL PENENTUAN TARIF BERDASARKAN ACTIVITY BASED COSTING (Studi Kasus Pada Lucky Star Wedding Organizer) [Universitas Katolik Soegijapranata Semarang]. In *Jurnal Ekonomi*. <http://repository.unika.ac.id/id/eprint/2683>
- Kaplan, & Cooper. (1998). *Cost and Effect*. Harvard Business School Press.
- Kotler, P., & Keller, K. L. (2010). *Manajemen Pemasaran*. (Jilid 1, E). Erlangga.
- Kotler, P., & Keller, K. L. (2012). *Manajemen Pemasaran* (B. Sabran MM (ed.); Ketiga bel). Erlangga.
- Lunenburg. (2010). The Decision Making Process. *National Form of Educational Administration and Supervision*, 27, number 4, 1-11.
- Masruroh, I. (2018). Analisis Model Penentuan Tarif Berdasarkan Activity Based Costing (Studi Kasus Pada Troy Wedding Organizer). *Simki-Economic, Vol. 02 No*(ISSN : 2599-0748), 1–19.
- Mulyadi. (2010). *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat.
- Mulyadi. (2012). *Akuntansi Biaya*. UPP STIM YKPN.
- Mulyadi. (2014). *Akuntansi Biaya*. Unit Penerbitan dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mulyadi. (2015). *Akuntansi Biaya* (Edisi 5 Ce). Unit Penerbitan dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Riwayadi. (2014). *Akuntansi Biaya*. Salemba Empat.
- Rudianto. (2013). *Teori Akuntansi Keuangan*. Graha Ilmu.
- Silaen, S. (2018). *Metodologi Penelitian Sosial Untuk Penulisan Skripsi dan Tesis*. In Media.
- Siregar, & dkk. (2014). *Akuntansi Biaya* (Edisi 2). Salemba Empat.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Alfabeta.

- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sujarweni, & Wiratna., V. (2014). *Metode Penelitian: Lengkap, Praktis, dan Mudah Dipahami*. Pustaka Baru Press.
- Sukmadinata, & Syaodih, N. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan*. (Cet.12). Remaja Rosdakarya.
- Swastha, B., & Handoko, H. (2010). *Manajemen Pemasaran: Analisa dan Perilaku Konsumen*. BPFE.
- Swastha, B., & Irawan. (1985). *Manajemen Pemasaran Modern*. Liberty.
- Swastha, Bayu, & Irawan. (2014). *Manajemen Pemasaran Modern*. Liberty.
- Tjiptono, F. (2012). *Pemasaran Jasa*. Banyumedia.
- Witjaksono, A. (2006). *Akuntansi Biaya*. (B. Bustami & Nurlela (eds.); Edisi pert). Graha Ilmu.
- Zaman, B., Ak, M., Solikah, M. A. R. A., & Ak, M. (2018). ARTIKEL ANALISIS PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM DALAM MENENTUKAN BESARNYA TARIF JASA RESEPSI PERNIKAHAN (STUDI PADA JAVA STUDIO KEDIRI). *Simki-Economic*, 02(03).
- Zaroni. (2015). *Manajemen Risiko Rantai Pasok dalam Model SCOR*. Supply Chain. <http://supplychainindonesia.com/http://%0Asupplychainindonesia.com/new/-manajemen-risiko-rantai-pasok-dalam%02model-scor>