

TUGAS AKHIR
ANGGARAN BIAYA PRODUKSI SEBAGAI ALAT EVALUASI BIAYA
PRODUKSI DI THE XYZ VILLA



POLITEKNIK NEGERI BALI

Oleh :

WAHYU DERMAWAN PUTRA

NIM. 1915613127

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2022

TUGAS AKHIR
ANGGARAN BIAYA PRODUKSI SEBAGAI ALAT EVALUASI BIAYA
PRODUKSI DI THE XYZ VILLA



POLITEKNIK NEGERI BALI

Oleh :

WAHYU DERMAWAN PUTRA

NIM. 1915613127

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2022

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Wahyu Dermawan Putra

NIM : 1915613127

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Anggaran Biaya Produksi Sebagai Alat Evaluasi Biaya Produksi Di The XYZ Villa

Pembimbing : 1. I Nyoman Subratha, S.E., M.M.

2. Ir. I Gede Made Karma, MT.

Tanggal Uji : 22 Agustus 2022

Tugas Akhir yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar ahli madya dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung,



Wahyu Dermawan Putra

NIM. 1915613127

**ANGGARAN BIAYA PRODUKSI SEBAGAI ALAT EVALUASI BIAYA
PRODUKSI DI THE XYZ VILLA**

Wahyu Dermawan Putra

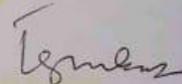
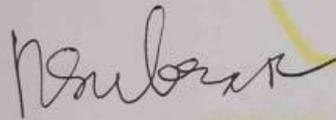
NIM. 1915613127

Tugas Akhir Ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Pendidikan Diploma III Akuntansi Pada Jurusan Akuntansi Politeknik
Negeri Bali

Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi :

Pembimbing I

Pembimbing II



(I Nyoman Subratha, SE., M.M.)
NIP. 196208021987031001

(Ir. I Gede Made Karma, MT)
NIP. 196207191990031002

Disahkan Oleh

Jurusan Akuntansi



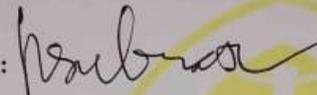
(I Made Sudana, SE, M.Si)
NIP. 196112281990031001

TUGAS AKHIR
ANGGARAN BIAYA PRODUKSI SEBAGAI ALAT EVALUASI BIAYA
PRODUKSI DI THE XYZ VILLA

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 22 Bulan Agustus Tahun 2022

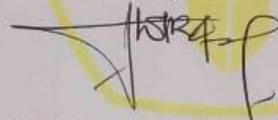
PANITIA PENGUJI

KETUA : 

1. I Nyoman Subratha, SE., MM

NIP. 196208021987031001

ANGGOTA :



2. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE.M.Agb.Ak.

NIP. 198101152006042002

3. Dr. Ni Nyoman Aryaningsih, MM

NIP. 196809131993032002

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya tugas akhir ini selesai tepat pada waktunya. Penulisan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan Diploma III pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Dalam penyusunan tugas akhir ini banyak mendapatkan bimbingan, saran dan kritik dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini ucapan terima kasih ditujukan kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali;
2. Bapak I Made Sudana, SE., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali;
3. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Jurusan Akuntansi;
4. Bapak I Nyoman Subratha, SE., M.M., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta arahan dalam penyelesaian tugas akhir.
5. Ibu Ir. I Gede Made Karma, MT, selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta arahan dalam penyelesaian tugas akhir.
6. Bapak dan Ibu Dosen di lingkungan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah banyak membantu penulis dalam hal memberikan tuntunan serta

bekal ilmu pengetahuan yang sangat berguna hingga terselesaikannya tugas akhir ini.

7. Seluruh pegawai The XYZ Villa yang telah membantu dalam pengumpulan data serta memberikan informasi yang diperlukan dalam penulisan tugas akhir ini.
8. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan moral dan material.

Tugas akhir ini disadari masih jauh dari kata sempurna mengingat keterbatasan kemampuan dan pengetahuan dalam bidang akuntansi. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak diharapkan demi kesempurnaan tugas akhir ini.

Badung, 22 Februari 2022

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BADUNG



Wahyu Dermawan Putra
NIM. 1915613127

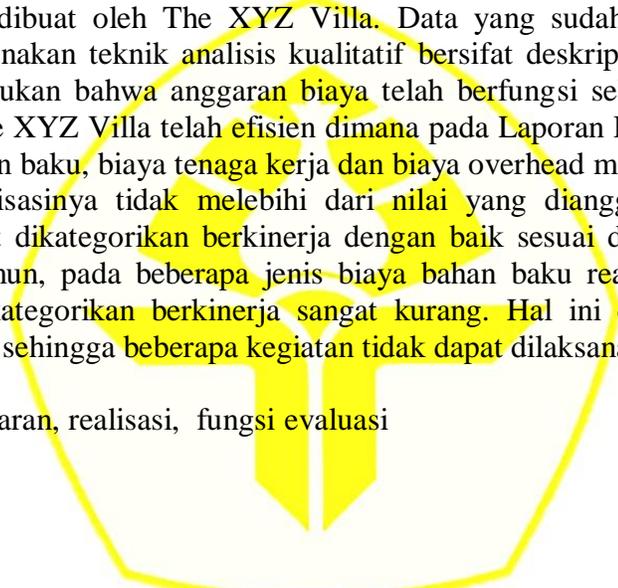
ANGGARAN BIAYA PRODUKSI SEBAGAI ALAT EVALUASI BIAYA PRODUKSI THE XYZ VILLA

ABSTRAK

Wahyu Dermawan Putra

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis fungsi anggaran biaya sebagai alat evaluasi biaya produksi di The XYZ Villa. Data yang digunakan adalah Laporan Realisasi Anggaran Biaya Januari sampai April Tahun 2021-2022 yang dibuat oleh The XYZ Villa. Data yang sudah diolah kemudian dianalisis menggunakan teknik analisis kualitatif bersifat deskriptif kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa anggaran biaya telah berfungsi sebagai alat evaluasi biaya produksi The XYZ Villa telah efisien dimana pada Laporan Realisasi Anggaran bagian biaya bahan baku, biaya tenaga kerja dan biaya overhead menunjukkan masing-masing nilai realisasinya tidak melebihi dari nilai yang dianggarkan dan secara keseluruhan dapat dikategorikan berkinerja dengan baik sesuai dengan yang sudah dianggarkan. Namun, pada beberapa jenis biaya bahan baku realisasinya melebihi anggaran dan dikategorikan berkinerja sangat kurang. Hal ini disebabkan karena dampak Covid-19 sehingga beberapa kegiatan tidak dapat dilaksanakan.

Kata Kunci : anggaran, realisasi, fungsi evaluasi



**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

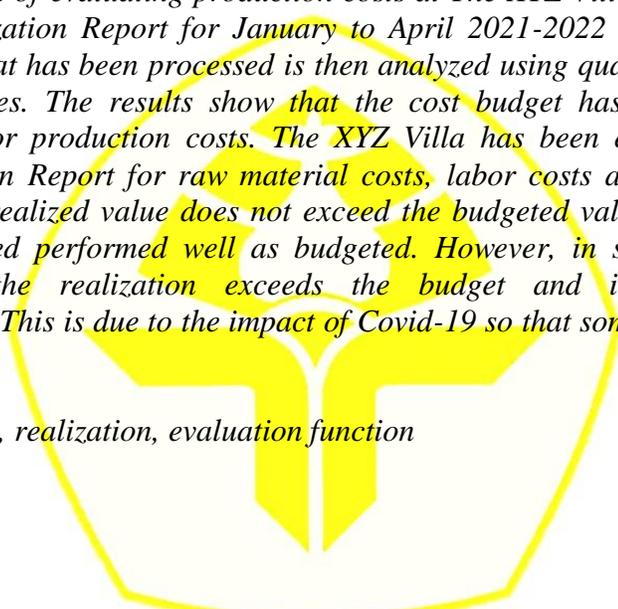
**PRODUCTION COST BUDGET AS A TOOL OF PRODUCTION COST
EVALUATION OF THE XYZ VILLA**

ABSTRACT

Wahyu Dermawan Putra

The purpose of this study was to determine and analyze the function of the budget as a means of evaluating production costs at The XYZ Villa. The data used is the Budget Realization Report for January to April 2021-2022 made by The XYZ Villa. The data that has been processed is then analyzed using qualitative descriptive analysis techniques. The results show that the cost budget has functioned as an evaluation tool for production costs. The XYZ Villa has been efficient where the Budget Realization Report for raw material costs, labor costs and overhead costs shows that each realized value does not exceed the budgeted value and as a whole can be categorized performed well as budgeted. However, in some types of raw material costs the realization exceeds the budget and is categorized as underperforming. This is due to the impact of Covid-19 so that some activities cannot be carried out.

Keywords: budget, realization, evaluation function



**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN SAMPUL DEPAN | i |
| HALAMAN SAMPUL DALAM | ii |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING | iv |
| HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI | v |
| KATA PENGANTAR | ii |
| ABSTRAK | viii |
| ABSTRACT | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 5 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 6 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 6 |
| BAB II LANDASAN TEORI | 7 |
| 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 7 |
| 2.2 Kerangka Berpikir | 18 |
| BAB III METODELOGI PENELITIAN | 19 |
| 3.1 Lokasi dan Objek Penelitian | 19 |
| 3.2 Jenis Data, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data | 19 |
| 3.2.1 Jenis Data | 19 |
| 3.2.3 Metode Pengumpulan Data | 20 |
| 3.3 Metode Pengolahan dan Teknik Analisis Data | 21 |
| BAB IV PEMBAHASAN | 23 |
| 4.1 Data dan Hasil Penelitian..... | 23 |
| 4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan..... | 32 |
| 4.3 Interpretasi Hasil Penelitian | 37 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 44 |
| 5.1 Kesimpulan | 44 |
| 5.2 Saran | 45 |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 4 1 Rincian Anggaran Penjualan Tahun 2021..... | 24 |
| Tabel 4 2 Rincian Anggaran Biaya Bahan Baku Tahun 2021 | 24 |
| Tabel 4 3 Rincian Anggaran Biaya Bahan Baku Tahun 2021 | 26 |
| Tabel 4 4 Rincian Anggaran Biaya Overhead Pabrik Tahun 2021 | 27 |
| Tabel 4 5 Rincian Anggaran Penjualan Tahun 2022..... | 29 |
| Tabel 4 6 Rincian Anggaran Biaya Bahan Baku Tahun 2022 | 29 |
| Tabel 4 7 Rincian Anggaran Biaya Tenaga Kerja Langsung Tahun 2022 | 30 |
| Tabel 4 8 Rincian Anggaran Biaya Overhead Pabrik Tahun 2022 | 32 |



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir 18



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1. Anggaran Biaya Produksi Januari-April 2021 Dan 2022 | 47 |
| Lampiran 2. Unit Realisasi Biaya Bahan Baku Januari-April 2021..... | 55 |
| Lampiran 3. Unit Anggaran Biaya Bahan Baku Januari-April 2021 | 61 |
| Lampiran 4. Unit Realisasi Biaya Bahan Baku Januari-April 2022 | 67 |
| Lampiran 5. Unit Anggaran Biaya Bahan Baku Januari-April 2022 | 73 |
| Lampiran 6. Daftar Pertanyaan Wawancara..... | 79 |



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Penginapan atau akomodasi saat bepergian atau liburan adalah adalah sebuah akomodasi atau sarana tempat menginap pada saat bepergian atau kegiatan berlibur atau sejenis tempat tinggal ketika dalam perjalanan, yang mana seseorang harus tinggal jauh dari rumah lebih dari sehari untuk keperluan, istirahat, tempat tidur, keselamatan, penyimpanan barang, akses fungsi umum pada rumah tangga, sebagai sarana berteduh dari hujan dan suhu dingin seperti Hotel, Villa dan suatu jenis akomodasi lainnya, Banyaknya usaha hotel dan akomodasi lainnya dengan banyaknya jumlah wisatawan yang berkunjung, menciptakan keadaan persaingan yang ketat antar usaha hotel dan akomodasi lainnya, perusahaan telah menghadapi persaingan yang ketat dalam menjalankan usahanya berupa pelayanan dan fasilitas penginapan.

Perusahaan jasa adalah sebuah usaha yang memiliki kegiatan untuk memproduksi produk yang tidak berwujud (jasa). Selain itu tujuan perusahaan jasa untuk mewujudkan keinginan konsumen serta memenuhi kebutuhan para konsumen dan salah satu tujuan penting perusahaan yaitu untuk memperoleh laba yang maksimal demi kelangsungan hidup perusahaan. Laba merupakan perolehan pendapatan lebih besar dibandingkan dengan biaya yang dikeluarkan pada suatu perusahaan. Namun jika perolehan biaya lebih besar dibandingkan dengan pendapatan maka akan mengalami kerugian.

Kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dapat terlihat dalam laporan keuangan perusahaan yaitu laporan laba rugi. Laporan laba rugi adalah laporan keuangan yang menyajikan informasi hasil dari usaha, yang tersusun dari pendapatan, biaya dan beban. laba rugi sering dimanfaatkan sebagai ukuran untuk menilai prestasi dan efisiensi perusahaan.

Salah satunya yang mempengaruhi laba perusahaan ialah biaya produksi. Biaya produksi adalah biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk menghasilkan barang dan jasa. Pada perusahaan jasa seperti hotel atau villa biaya ini terdiri dari biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik. Biaya produksi memiliki hubungan dengan laba perusahaan. Jika terjadi kenaikan biaya produksi sementara hasil penjualan tetap maka laba akan menurun. Demikian sebaliknya jika biaya produksi menurun dan hasil penjualann tetap maka laba yang diperoleh akan meningkat. Oleh karena itu setiap perusahaan selalu berusaha menekan biaya produksinya.

Untuk dapat mengelola perusahaan dengan baik maka diperlukan alat evaluasi atas operasi untuk kegiatan yang dilakukan, maka dibuatlah suatu anggaran atas target dan sumber daya yang diperlukan untuk kedepannya., (Yunika 2017, 3)“anggaran adalah dokumen yang berisi estimasi kerja, baik berupa penerimaan dan pengeluaran yang disajikan dalam ukuran moneter yang akan dicapai pada periode waktu tertentu”. Anggaran memiliki peranan yang penting sebagai alat perencanaan dan evaluasi, karena anggaran disusun dengan mempertimbangkan pengalaman

sebelumnya, keadaan yang sedang terjadi sekarang ini dan peramalan yang akan datang yang dapat ditinjau jangka pendek maupun jangka panjangnya.

Anggaran biaya produksi terlihat efisien dalam kegiatannya apabila realisasi lebih kecil dengan yang sudah di anggarkan, jika antara anggaran yang disusun dengan realisasinya terdapat penyimpangan yang signifikan atau material, maka penyimpangan atau yang biasa disebut dengan varians tersebut perlu diselidiki penyebabnya. apakah. penyimpangan tersebut disebabkan oleh realisasi yang lebih kecil daripada anggaran atau yang biasa disebut dengan penyimpangan menguntungkan atau *favorable variance*, dan penyimpangan yang diakibatkan karena realisasi lebih besar dari anggaran, yang biasa disebut dengan penyimpangan tidak menguntungkan atau *unfavorable variance*. Dan lebih dalam lagi, perlu dianalisis apa yang menyebabkan penyimpangan tersebut terjadi sehingga dapat diketahui bagaimana cara untuk mengantisipasinya di masa yang akan datang dan bagaimana kaitannya dengan fungsi perencanaan.

The XYZ Villa menyusun anggarannya dengan metode otoriter/ *top down*, dimana anggaran disusun oleh atasan jadi tidak melibatkan bawahan dalam penyusunannya, Berikut ini adalah data biaya produksi The XYZ Villa.

Tabel 1. 1
Laporan Anggaran dan Realisasi Biaya Produksi Januari-April 2021

| Tahun | Jenis Biaya | Anggaran | Realiasi | Selisih | Persentase |
|--------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| January | Biaya Bahan Baku | Rp92,728,565.00 | Rp117,390,749.00 | Rp(24,662,184.00) | -26.60% |
| | Biaya Tenaga Kerja | Rp157,577,684.00 | Rp154,982,757.00 | Rp2,594,927.00 | 1.65% |
| | Biaya Overhead | Rp22,081,251.00 | Rp16,365,569.00 | Rp(5,715,682.00) | 25.88% |
| February | Biaya Bahan Baku | Rp109,412,776.00 | Rp120,417,652.00 | Rp(11,004,876.00) | -10.06% |
| | Biaya Tenaga Kerja | Rp163,970,266.00 | Rp175,368,029.00 | Rp(11,397,763.00) | -6.95% |
| | Biaya Overhead | Rp24,220,825.00 | Rp17,249,019.00 | Rp6,971,806.00 | 28.78% |
| Maret | Biaya Bahan Baku | Rp133,261,338.00 | Rp154,241,088.00 | Rp(20,979,750.00) | -15.74% |
| | Biaya Tenaga Kerja | Rp184,635,808.00 | Rp159,447,255.00 | Rp25,188,553.00 | 13.64% |
| | Biaya Overhead | Rp26,137,029.00 | Rp23,515,748.00 | Rp2,621,281.00 | 10.03% |
| April | Biaya Bahan Baku | Rp191,594,790.00 | Rp158,188,038.00 | Rp33,406,752.00 | 17.44% |
| | Biaya Tenaga Kerja | Rp201,904,944.00 | Rp140,007,478.00 | Rp61,897,466.00 | 30.66% |
| | Biaya Overhead | Rp49,513,084.00 | Rp17,443,702.00 | Rp32,069,382.00 | 64.77% |

Berdasarkan data laporan anggaran biaya produksi dan realisasi biaya produksi pada bulan January sampai dengan April bahwa adanya varians yang tidak menguntungkan/unfavorable pada biaya bahan baku bulan Januari anggaran sebesar Rp92,728,565.00 dan realisasi sebesar Rp117,390,749.00 terdapat selisih biaya meningkat sebesar Rp24,662,184.00, pada bulan Februari biaya bahan baku anggaran

sebesar Rp109,412,776.00 dan realisasi sebesar Rp120,417,652.00 terdapat selisih biaya meningkat sebesar Rp11,004,876.00, pada bulan Maret biaya bahan baku anggaran sebesar Rp133,261,338.00 dan realisasi sebesar Rp154,241,088.00 terdapat selisih biaya meningkat sebesar Rp20,979,750.00. Berdasarkan fenomena yang ditemui dari data laporan anggaran biaya produksi dan realisasi terdapat varians yang tidak menguntungkan. Selisih antara biaya anggaran dan realisasi yang melebihi batas toleransi perusahaan adalah sebesar 5%, jika melebihi dari itu maka penyimpangan tersebut cukup besar.

Meskipun Anggaran sudah direncanakan sedemikian rupa tetapi dalam pelaksanaannya sering terjadi penyimpangan biaya yang mengakibatkan laba yang dihasilkan menjadi kurang maksimal. Dari hal-hal di atas, jelaslah bahwa dengan anggaran yang dievaluasi dengan baik dapat menekan biaya yang dihasilkan. Identifikasi Masalah Dari latar belakang masalah di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul "**Anggaran Biaya Produksi Sebagai Alat Evaluasi Biaya Produksi di XYZ Villa**".

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas dapat dirumuskan masalah yaitu :

1. Bagaimanakah anggaran biaya produksi digunakan sebagai alat evaluasi pada The XYZ Villa?
2. Apakah penyebab terjadinya selisih yang tidak menguntungkan antara anggaran dan realisasi pada The XYZ Villa?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah di atas, tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui fungsi anggaran sebagai alat pengendalian biaya produksi pada XYZ Villa.
2. Untuk mengetahui penyebab terjadinya selisih yang tidak menguntungkan antara anggaran dan realisasi pada The XYZ Villa

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian yang ingin dicapai sehubungan dengan diadakannya penelitian ini :

1. Bagi Mahasiswa

Sebagai salah satu syarat akademis untuk menyelesaikan program Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Bali serta sebagai penerapan teori yang di dapat di bangku kuliah dengan keadaan yang sebenarnya terjadi diperusahaan.

2. Bagi Politeknik Negeri Bali

Penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi dan dapat digunakan sebagai bahan acuan bagi rekan mahasiswa lain dalam penelitian sejenis yang selanjutnya khusus untuk Jurusan Akuntansi.

3. Bagi Perusahaan

Hasil ini diharapkan dapat memberikan masukan dalam meningkatkan kinerja perusahaan dan sebagai pertimbangan untuk pengendalian Biaya menggunakan Anggaran yang telah direncanakan.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Dari hasil penelitian pada laporan biaya produksi pada The XYZ Villa, Peneliti dapat menarik beberapa kesimpulan , di antaranya :

1. Anggaran biaya produksi pada Januari, Februari dan Maret tahun 2021 belum terlaksana dengan efektif, karena banyak terjadinya penyimpangan di biaya bahan baku, hal ini disebabkan banyaknya biaya yang dikeluarkan untuk produksi, melebihi anggaran yang ditetapkan oleh perusahaan.
2. Setelah dilakukan analisis, penyimpangan yang paling signifikan adalah favorable varians, anggaran dan realisasi pada biaya bahan baku, biaya tenaga kerja dan biaya overhead.
3. Penerapan anggaran pada bulan Januari, Februari dan Maret tahun 2021 belum sesuai dengan batasan toleransi perusahaan sebesar 5%, pada bulan Januari dan Februari tahun 2022 anggaran tidak melebihi yang sudah dianggarkan walaupun pada bulan Maret dan April terdapat penyimpangan yang melebihi toleransi perusahaan, namun anggaran pada Januari-April 2022 sudah bisa dijadikan alat evaluasi karena sudah meminimalisir penyimpangan yang terjadi di tahun sebelumnya.

5.2 Saran

Saran yang dapat disampaikan penulis adalah sebagai berikut :

1. Penyimpangan anggaran biaya produksi pada tahun 2022 sudah diminimalisir dengan baik namun Perlu dilakukan pengoreksian kembali pada penyusunan anggaran, agar tidak melewati batas toleransi yang ditetapkan perusahaan, untuk setiap komponen biaya, terutama biaya bahan baku.
2. Diperlukannya pengawasan yang lebih ketat untuk anggaran biaya produksi, guna memahami lebih lanjut mengapa penyimpangan antara anggaran dan realisasi melewati batas wajar seperti apa yang telah ditetapkan perusahaan.



DAFTAR PUSTAKA

- Christin Lelly, Wijaya Andreas. 2022. *Penganggaran Perusahaan*. 1st ed. Yogyakarta: Expert Ruko Jambusari.
- Faozan, Nugroho Tri. 2021. "Pengertian Evaluasi, Tujuan, Fungsi, Proses, Dan Tahapannya." 30 November 2021. <https://www.bola.com/ragam/read/4724329/pengertian-evaluasi-tujuan-fungsi-proses-dan-tahapannya>.
- Fizal, Ranti Utami. 2019. "Analisis Anggaran Biaya Produksi Sebagai Alat Pengendalian Biaya Pada CV. Pinang Advertising Tanjungpinang." *Akuntansi*.
- Harnanto. 2017. *Akuntansi Biaya*. 2017th ed. ed. Suyantoro Sigit. Yogyakarta: ANDI.
- Malayu, H. Hasibuan. 2018. *Manajemen*. 7th ed. ed. Estu Rahayu. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Marpaung, Natasya Bella Safira, Sri Elviani, Zulkifli Siregar, Abdul Rasyid. 2021. "Peranan Anggaran Biaya Produksi Dalam Meningkatkan Efektivitas Dan Efisiensi Pengendalian Biaya Produksi Pada PT. Tolan Tiga Indonesia." *Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma* 8.
- Murdayanti, Yunika. 2017. *Anggaran Bisnis*. 2017th ed. ed. IN MEDIA. Bogor: IN MEDIA.
- Prawironegoro Darsono, Purwanto Ari. 2016. *Penganggaran Perusahaan*. 2nd ed. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Setiyaji, Supri, Ma'ruf Sya'ban, Zeni Rusmawati. 2016. "Penerapan Anggaran Biaya Produksi Sebagai Alat Perencanaan Dan Pengendalian Produksi Pada PT. Surya Rengo Containers Cabang Surabaya." *Ekuitas – Jurnal Pendidikan Ekonomi* 4.
- Syukriy, Abdullah. 2012. "Varians Anggaran Pendapatan Dan Varians Belanja." 16 Oktober 2012. <https://syukriy.wordpress.com/2012/10/16/variens-anggaran-pendapatan-daerah/#:~:text=Varians anggaran adalah selisih antara,pendapatan%2C belanja%2C dan pembiayaan>.
- Usman, Effendi. 2015. *Asas Manajemen*. 2nd ed. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Yunika, Murdayanti dan Adisaputro Gunawan. 2017. *Anggaran Perusahaan*. 3rd ed. ed. UPP STIM YKPN. Yogyakarta: IN MEDIA.