

EVALUASI *BUDGETING* DIVISI SATUAN PENGAMANAN PT. GREAT GIANT PINEAPPLE LAMPUNG TENGAH

Arief Pramono

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Gentiaras Bandar Lampung

ABSTRACT

Although the implementation of the accounting records of the budget realization in the office of Security guards at PT. Great Giant Pineapple (GGP) has been conducted in accordance with applicable regulations, namely the financial accounting standards. There is a risk that the implementation of the accounting records of the realization of the budget is not appropriate or follow the applicable regulations. The method used which is the method of variable costing in the implementation of the accounting records of the budget realization is a method of determining the cost of production which only takes into account of only the variable production costs .

Realization of expenditure in the year 2011 and 2012 was in accordance with the provisions of the financial accounting standards and have been effective since it was based on operational cost in the office of security guards at PT. Great Giant Pineapple (GGP). Budget variance in 2011 and 2012 has been in accordance with the provisions of financial accounting standards and have been effective since it was based on the budget amount subtracted by the amount of budget realization that occurred in that year.

Keywords : *Budget Evaluation*

1. PENDAHULUAN

1.2 Latar Belakang Penelitian

Pencatatan akuntansi atas realisasi pada anggaran belanja berfungsi untuk memastikan bahwa sesuai instansi telah merealisasikan anggaran belanja dengan baik. Peranan pencatatan akuntansi pada anggaran belanja tersebut sangat penting sejalan dengan perubahan anggaran belanja yang terjadi di Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah.

Pelaksanaan pencatatan akuntansi atas realisasi Anggaran Belanja (AB) di Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) telah dilakukan sesuai dengan ketentuan yang berlaku, yaitu Standar Akuntansi Keuangan. Tidak menutup kemungkinan bahwa pelaksanaan pencatatan akuntansi atas realisasi anggaran belanja di Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah masih ada yang belum sesuai atau mengikuti ketentuan yang berlaku.

Budgeting atau penganggaran merupakan salah satu bentuk perencanaan aktivitas perusahaan dimasa yang akan datang dengan tujuan kesinambungan perusahaan serta hasil usaha yang diharapkan yaitu berupa laba. Penganggaran ini mencakup seluruh bidang dalam perusahaan seperti bidang penjualan, pengadaan, produksi, keuntungan dan pemasaran. Penganggaran merupakan suatu perkiraan terhadap hasil dari kejadian-kejadian sebelumnya. Anggaran biasanya disiapkan untuk semua departemen yang ada di dalam perusahaan yang saling berkaitan yang berdampak adanya suatu penguatan dalam jaringan perusahaan. Suatu anggaran dapat memberikan sinyal atau tanda adanya kemungkinan timbulnya atau masalah dalam perusahaan. Kegiatan belanja yang dimaksud antara lain kegiatan penyediaan sarana prasarana fisik dan non fisik. Untuk mencapai hasil yang diinginkan bagi pelaksana kegiatan ekonomi itu tentu tidak lepas dari besar kecilnya anggaran yang akan menunjang tercapainya tujuan dari kegiatan tersebut.

1.2 Rumusan Masalah

1. Apakah anggaran belanja Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah telah sesuai dengan ketentuan standar akuntansi keuangan?
2. Apakah realisasi anggaran belanja Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah telah sesuai dengan ketentuan standar akuntansi keuangan dan apakah sudah efektif?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan identifikasi masalah yang dikemukakan, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Mengetahui pelaksanaan pencatatan akuntansi atas realisasi anggaran belanja Kantor Satpam pada tahun 2011 dan 2012. pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah telah sesuai dengan ketentuan Standar Akuntansi Keuangan.
2. Untuk mengetahui efektifitas pelaksanaan pencatatan akuntansi atas realisasi anggaran belanja Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah.

2 TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Anggaran

Dari sudut pandang akuntansi, sesungguhnya anggaran adalah bagian dari proses manajemen organisasi, artinya penyusunan anggaran dan pelaporan realisasi merupakan mekanisme internal yang mempunyai fungsi strategis yang lebih bersifat internal. Anggaran juga harus disusun dengan menggunakan suatu urutan tertentu, bukan acak-acakan. Penyusunan anggaran dengan urutan yang baik adalah untuk mempermudah anggota organisasi memahami target yang harus dicapai perusahaan dan untuk melihat hubungan antara satu bagian rencana kerja dengan bagian lainnya. Menurut **Rudianto** (2009:3) Anggaran adalah rencana kerja organisasi di masa mendatang yang diwujudkan dalam bentuk kuantitatif, formal dan sistematis. Menurut **M. Nafirin** (2007:11) Anggaran adalah suatu rencana keuangan periodik yang disusun berdasarkan program yang telah disahkan.

Menurut **Munandar** (2007:12) Anggaran adalah suatu rencana yang disusun secara sistematis yang meliputi seluruh kegiatan usaha yang dinyatakan dalam unit (kesatuan) moneter dan berlaku untuk jangka waktu (periode) tertentu yang akan datang.

dapat ditarik kesimpulan, yaitu :

- a. Anggaran merupakan usaha-usaha untuk merealisasikan apa yang telah direncanakan.
- b. Anggaran merupakan alat koordinasi.
- c. Anggaran menganalisa dan menjelaskan secara detail mengenai pelaksanaan yang terdahulu, jadi tidak hanya sebagai alat perencanaan dan pengawasan saja.
- d. Anggaran harus bersifat formal dan sistemis, maksudnya disusun secara berurutan dalam bentuk tabel, bersifat kualitatif dan dihasilkan melalui penemuan resmi didalam perusahaan serta dinyatakan secara tertulis.

2.2 Fungsi Anggaran

Anggaran mempunyai beberapa fungsi penting, **Anthony** dan **Govindaraja** (2003) serta **Morse** dan **Horgraves** (2003) menyebutkan fungsi anggaran sebagai berikut :

- a. Penyelaras sebagai rencana strategis
- b. Alat Koordinasi
- c. Pembagian Tanggung Jawab
- d. Dasar Evaluasi Kerja

2.3 Anggaran Belanja

Anggaran belanja adalah suatu perkiraan mengenai banyaknya uang yang akan masuk dan yang akan dikeluarkan biasanya digunakan 1 tahun anggaran realisasi adalah kenyataan jadi realisasi anggaran belanja adalah kenyataan dari suatu perkiraan mengenai banyaknya uang yang masuk dan yang keluar serta digunakan 1 tahun anggaran. Sesuai dengan dana yang telah dianggarkan tersebut.

2.4 Pengertian-pengertian yang Berkaitan dengan Anggaran Belanja di Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple

a. Pengertian daftar anggaran satuan kerja

Dokumen Anggaran Satuan Kerja adalah alat untuk melaksanakan anggaran belanja dan diadakan dalam rangka pengelompokan biaya yang tersedia dalam Anggaran Belanja menurut program tertentu dan penetapannya ditentukan menurut hasil akhir.

b. Pengertian bendahara pengeluaran

Bendahara pengeluaran adalah setiap orang ditunjukan dan disertai tugas untuk melaksanakan kegiatan perbendaharaan dalam rangka pelaksanaan anggaran belanja disetiap unit kerja pengguna anggaran.

c. Pengertian pembantu bendahara pengeluaran

Pembantu bendahara adalah setiap orang yang ditunjuk dan disertai dan melaksanakan fungsi keuangan tertentu untuk melaksanakan kegiatan pada satuan pemegang kas dalam rangka pelaksanaan disetiap unit kerja pengguna anggaran.

d. Satuan bendahara pengeluaran adalah unit yang dipimpin oleh bendahara pengeluaran yang terdiri dari beberapa pembantu pemegang kas yang melaksanakan masing-masing keuangan.

a. Pengertian efektif

Pengertian efektifitas secara umum adalah efektifitas umum menunjukkan taraf tercapainya hasil, sering atau senantiasa dikaitkan dengan pengertian efisien, meskipun sebenarnya ada perbedaan diantara keduanya. Efektifitas menekankan pada hasil yang dicapai, sedangkan efisiensi lebih melihat pada bagaimana cara mencapai hasil yang dicapai itu dengan membandingkan antara *input* dan *output* nya. Efektif (*effective*) dan efisien (*efficient*) merupakan dua istilah yang saling berkaitan dan patut dihayati dalam upaya untuk mencapai tujuan suatu organisasi. Tentang arti dari efektif maupun efisien terdapat beberapa pendapat.

b. Pengertian Realisasi

Menurut **Drs. Sucipto Sutoro** (2009:336) Realisasi adalah proses menjadikan nyata atau perwujudan, *cak* wujud, kenyataan, pelaksanaan yang nyata. (**me-re-a-li-sa-si**) melakukan (mengusahakan, melaksanakan) perwujudan: *khusus alternatif pengganti sumbangan dana berhadiah*.

c. Pengertian Variabel Costing

Menurut **Mulyadi** (2009:19) adalah metode penentuan kos produksi yang memperhitungkan biaya produksi yang berperilaku variable kedalam kos produksi, yang terdiri dari biaya bahan baku, biaya tenaga langsung, dan biaya *overhead* pabrik variabel.

Menurut **Mulyadi** (2004:31) memberikan definisi variabel costing adalah merupakan metode penentuan harga pokok produksi yang hanya membebankan biaya-biaya produksi variabel saja kedalam harga pokok produksi. Variabel costing sering disebut dengan direct costing. Istilah direct costing sebenarnya sama sekali tidak berhubungan dengan istilah direct cost (biaya langsung). Dalam metode variabel costing, biaya overhead pabrik tetap diperlakukan sebagai periode cost dan bukan sebagai unsur harga pokok produk, sehingga biaya overhead pabrik tetap dibebankan sebagai biaya dalam periode terjadinya biaya.

2.5 Hipotesis

Ho : Realisasi anggaran belanja Kantor Satpam pada PT. Great Giant

Pineapple (GGP) sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan.

Ho : Anggaran belanja Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) belum direalisasikan secara penuh

3. METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian

Jenis penelitian yang dilakukan penulis guna menyelesaikan skripsi ini adalah jenis penelitian evaluasi, jenis penelitian ini memungkinkan penulis untuk memahami, menilai dan memutuskan sesuatu dengan membandingkan standar dengan kenyataan yang ada.

3.2 Tempat dan Waktu Penelitian

Penelitian ini dilakukan di Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) yang beralokasikan di Jl. Arah Menggala KM 77 Terbanggi Besar Lampung Tengah.

3.3 Sumber Data

Dalam penelitian ini, pengambilan sumber data dilakukan pada sub bagian keuangan Kantor Satpam.

3.4 Teknik Pengumpulan Data

Dalam rangka memperoleh data dan informasi yang akan diolah menjadi suatu hasil dalam penelitian yang diperlukan oleh penulis, teknik analisis data yang dilakukan adalah sebagai berikut :

1. Data Primer
2. Data Sekunder

Berikut ini adalah metode yang digunakan dalam instrumen pengumpulan data :

1. Studi Lapangan
2. Observasi
3. Wawancara
4. Dokumentasi
5. Studi Pustaka

3.5 Teknik Analisa Data

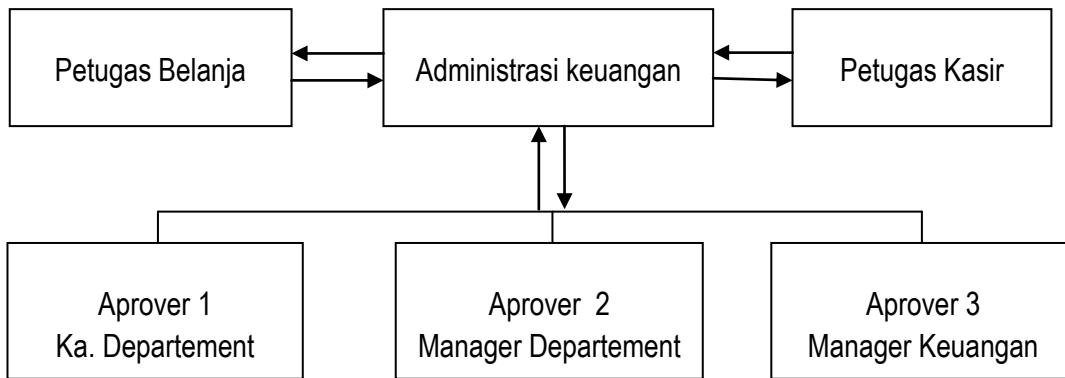
Teknik analisa data yang digunakan adalah Metode *Variabel Costing* dalam pelaksanaan pencatatan akuntansi atas realisasi anggaran belanja di Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah.

Merupakan suatu metode yang dikenal juga dengan istilah : *Direct Costing*.“ Karena dalam Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah khususnya dibagian kantor satpam tidak memiliki biaya produksi yang seharusnya tercantum dalam Metode *Full Costing*, sehingga peneliti memutuskan menggunakan Metode *Variabel Costing* yang dikenal juga *Direct Costing*, yang dapat dihitung dengan biaya tenaga kerja langsung dan biaya *overhead* pabrik (*department*)”

4. ANALISIS DATA

4.1 Pelaksanaan pencatatan akuntansi atas realisasi anggaran belanja

Proses pencatatan dana belanja bulanan Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah.



Sumber : Buku di Kantor Satpam PT. Great Giant Pineapple (GGP)

4.2 Perbandingan antara SAK dengan realisasi anggaran belanja

Dalam pelaksanaan pencatatan akuntansi atas realisasi anggaran belanja Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah telah sesuai dan ada yang belum sesuai dengan standar akuntansi keuangan perusahaan yang ada.

Berikut ini tabel kesesuaian dan tidak kesesuaian antara SAK dan pelaksanaan pencatatan akuntansi atas realisasi anggaran belanja Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah pada tahun 2011 dan 2012 sebagai berikut :

NO	BULAN	KETERANGAN	SAK	PT. Great Giant Pineapple	Sesuai	Tidak Sesuai	
			Dicatat Pada	Dicatat Pada			
1	Januari - Desember	Diterima Slip gaji staff dan anggota satpam pada setiap awal bulan	Laporan realisasi anggaran keuangan		√		
		Pengambialan uang di kasir untuk pengisian kas		BKU,BKP		√	
		Membayar gaji karyawan tetap dan upah buruh karyawan tidak tetap		BKU,BKP		√	√
			Laporan realisasi anggaran keuangan		√		
		Membayar biaya pengobatan karyawan dan anggota satpam		BKU,BKP		√	√
			Laporan realisasi anggaran keuangan		√		
		Membayar biaya kesejahtraan kerja (<i>extra fooding</i>)		BKU,BKP		√	√
			Laporan realisasi anggaran keuangan		√		
		Membayar biaya perjalanan dinas Ka. Satpam dan anggota satpam		BKU,BKP		√	√
			Laporan realisasi anggaran keuangan		√		
		Membayar biaya pendidikan anggota satpam		BKU,BKP		√	√
			Laporan realisasi anggaran keuangan		√		
Membayar iuran langganan kantor satpam		BKU,BKP		√	√		
	Laporan realisasi anggaran keuangan		√				
Membayar biaya keperluan kantor		BKU,BKP		√	√		
	Laporan realisasi anggaran keuangan		√				
Membayar biaya komunikasi		BKU,BKP		√	√		
	Laporan realisasi anggaran keuangan		√				

		Membayar biaya sumbangan dan hadiah		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
		Membayar biaya kunjungan aparat keamanan		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
		Membayar biaya peralatan dan perlengkapan		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
		Membayar biaya reoperasi dan pemeliharaan kendaraan inventaris		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
		Membayar biaya reoperasi dan pemeliharaan bangunan dan prasarana		BKU,BKP		√
Laporan realisasi anggaran keuangan			√			
		Membayar biaya reoperasi dan pemeliharaan alat kerja lapangan		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
		Membayar biaya reoperasi pemeliharaan inventaris		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
		Membayar biaya asuransi		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
2	Maret – Mei	Membayar biaya pengurusan izin		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
3	Juni	Membayar biaya peralatan dan perlengkapan		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
4	Juli	Membayar biaya tunjangan hari raya / bonus (bonus harian tetap) satpam		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
5	September	Membayar biaya tunjangan hari raya/bonus (THR staff & non staff, THR harian tetap & kontrak) satpam		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
		Membayar biaya premi/lembur (piket lebaran HT & piket lebaran non staff).		BKU,BKP		√
6	September - Oktober	Membayar biaya pengurusan izin (STNK & KIR).		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
7	November	Membayar biaya iuran keanggotaan kantor satpam.		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	
8	Desember	Membayar biaya kerajinan/INSENTIV staff satpam.		BKU,BKP		√
		Laporan realisasi anggaran keuangan			√	

Sumber : Buku di Kantor Satpam PT. Great Giant Pineapple (GGP)

Keterangan :

BKU : Buku Kas Umum

BKP : Buku Kas Pengeluaran

Dari tabel diatas dalam ketidaksesuaian antara ketentuan Standar Akuntansi Keuangan Perusahaan (SAKP) dengan pelaksanaan pencatatan akuntansi atas realisasi anggaran belanja Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah

4.3 Penggunaan metode *Variabel Costing* dalam anggaran kantor satpam pada PT. Great Giant Pineapple

Metode yang digunakan adalah Metode Variabel Costing dalam pelaksanaan pencatatan akuntansi atas realisasi anggaran belanja di Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah. Merupakan suatu metode penentuan harga pokok produksi yang hanya memperhitungkan biaya produksi variabel saja. Dikenal juga dengan istilah : *Direct Costing*. "Karena dalam PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah khususnya dibagian kantor satpam tidak memiliki biaya produksi yang seharusnya tercantum dalam Metode *Full Costing*, sehingga peneliti memutuskan menggunakan Metode Variabel *Costing* yang dikenal juga *Direct Costing*, yang dapat dihitung dengan biaya tenaga kerja langsung dan biaya *overhead* pabrik (*department*)". Konsep Biaya yang harus dikelompokan menurut sifatnya masing-masing, yang berhubungan dengan volume produksi yaitu biaya tetap dan biaya variabel.

5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan di Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) Terbanggi Besar Lampung Tengah dapat disimpulkan:

1. Jumlah Anggaran belanja pada Tahun 2011 dan 2012 telah sesuai dengan ketentuan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan sudah efektif yaitu berdasarkan realisasi anggaran belanja tahun sebelumnya.
2. Realisasi anggaran belanja pada Tahun 2011 dan 2012 telah sesuai dengan ketentuan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan sudah efektif yaitu berdasarkan biaya oprasional di Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP).
3. Varians anggaran pada Tahun 2011 dan 2012 telah sesuai dengan ketentuan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan dan sudah efektif yaitu berdasarkan jumlah anggaran dikurangi realisasi anggaran yang terjadi pada tahun tersebut.
4. % Devisiasi dari realisasi pada Tahun 2011 dan 2012 telah sesuai dengan ketentuan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan sudah efektif yaitu berdasarkan jumlah Varians anggaran dibagi dengan jumlah anggaran. Jadi Perhitungan Realisasi Anggaran belanja Kantor Satpam setiap tahunnya mengalami peningkatan dan telah sesuai dengan ketentuan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan sudah Efektif.
5. Pembantu bendahara pengeluaran anggaran keuangan pembukuan di Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) dalam melakukan pencatatan atas anggaran belanja ada yang telah sesuai dan ada yang belum sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang ada, pada pelaksanaan anggaran belanja di Kantor Satpam pada PT. Great Gaint Pineapple (GGP) pencatatan transaksi anggaran belanja dimulai dengan pencatatan pada buku kas umum, buku kas pengeluaran, buku simpan pinjam dan buku persekot (panjer) Lalu dicatat pada laporan realisasi anggaran keuangan. Sedangkan berdasarkan standar akuntansi keuangan yang ada dalam pencatatan transaksi-transaksi anggaran belanja hanya dicatat pada laporan realisasi anggaran keuangan.

5.2 Saran

1. Kepada bagian administrasi keuangan agar membuat kebijakan sendiri selain kebijakan dari Perusahaan untuk lebih mengintensifkan program pengembangan realisasi anggaran belanja lebih efektif dan seefisien lagi. Dan memberikan pelatihan kepada staf yang mencatat anggaran

- belanja Kantor Satpam kedalam buku-buku pembantu yang sudah tersedia. Sehingga tidak ada anggaran yang terselip karena hilang.
2. Pembantu bendahara pengeluaran pembukuan dalam melakukan pelaksanaan pencatatan akuntansi atas anggaran belanja di Kantor Satpam pada PT. Great Giant Pineapple (GGP) harus sesuai dengan ketentuan yang ada yaitu Standar Akuntansi Keuangan (SAK).

DAFTAR PUSTAKA

- Budi Winarti, Endang. 2011. Skripsi. *Evaluasi Pelaksanaan Pencatatan Akuntansi atas Realisasi Anggaran Belanja Rutin (Administrasi Umum) Dinas Bina Marga Provinsi Lampung*. STIE GENTARAS.
- Efendi Sinahaan, Juan & Ersa Tri Wahyuni. 2009. *Panduan Praktis Standar Akuntansi Keuangan*. Edisi 2. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- M. Nafarin. 2007. *Penganggaran Perusahaan*. Edisi 3. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Munandar. 2007. *Penganggaran Perusahaan*. Edisi 3. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Mulyadi. 2009. *Akuntansi Biaya*. Edisi 5. Cetakan 9. Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN. Yogyakarta.
- Munawir, Akt. 2004. *Analisa Laporan Keuangan*. Edisi 4. Cetakan 13. Penerbit Liberty. Yogyakarta.
- Orbananto, Anang. 2010. *Tatacara pengelolaan anggaran belanja dan Pembangunan*. Penerbit PT. Great Giant Pineapple. Terbanggi Besar Lampung Tengah.
- Reeve Fess, Warren. 2006. *Pengantar Akuntansi*. Edisi 21. Buku 2. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Rudianto. 2009. *Pengantar Akuntansi*. Penerbit Erlangga.
- Rudianto. 2009. *Penganggaran*. Penerbit Erlangga.
- S.R. Soemarso. 2004. *Akuntansi suatu pengantar*. Edisi 5. Revisi. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Suntoro, Sucipto. 2009. *Kamus Lengkap Bahasa Indonesia*. Penerbit Hamada Putra. Solo.
- Suparman. 2012. *Tatacara pengelolaan anggaran belanja rutin Administrasi*. Penerbit PT. Great Giant Pineapple. Terbanggi Besar Lampung Tengah.
- Tim penyusun. 2011. *Panduan Penulisan Skripsi Mahasiswa program pendidikan strata satu (S.1)*. Bandar Lampung. STIE Gentiaras.
- Wahyudi, Ilham & Yudiarti Wiawin, 2008. *Pengantar akuntansi*. Edisi Revisi, Penerbit Kencana. Jakarta.
- Yusuf Haryono, AL. 2003. *Dasar-dasar akuntansi*. Edisi 6. Penerbit STIE YKPN. Yogyakarta.

<http://zeni3.blogspot.com/2012/11/13-pengertian-akuntansi.html> (Situs terakhir dibuka Pada hari Senin, 15 April 2013. Pukul 18.12 WIB)

<http://saripedia.wordpress.com/tag/manfaat-akuntansi>. (Situs terakhir dibuka Pada hari Senin, 15 April 2013. Pukul 18.20 WIB)

<http://yumeikochi.wordpress.com/2011/02/02/pengertian-akuntansi>. (Situs terakhir dibuka Pada hari Senin, 15 April 2013. Pukul 18.28 WIB)

<http://teori-mgt-ian.blogspot.com/2011/01/efektif-dan-efisien.html>. (Situs terakhir dibuka Pada hari Senin, 15 April 2013. Pukul 18.37 WIB)

<http://id.shvoong.com/business-management/2278699-pengertian-varibel-costing>. (Situs terakhir dibuka Pada hari Senin, 15 April 2013. Pukul 18.45 WIB)