

**EFEKTIVITAS ANGGARAN BIAYA OPERASIONAL
TERHADAP PENGENDALIAN BIAYA OPERASI
PADA PT.PUPUK SRIWIJAYA (PUSRI)
PALEMBANG**



Skripsi Oleh:

Deta Trinalti Oktavia

01101493022

Akuntansi

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

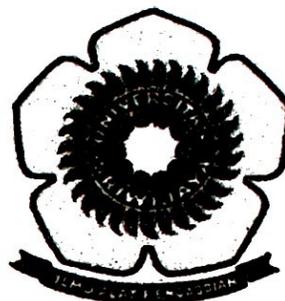
2014

S
657.407
Det
e
2014

R. Sboos/5642



**EFEKTIVITAS ANGGARAN BIAYA OPERASIONAL
TERHADAP PENGENDALIAN BIAYA OPERASI
PADA PT.PUPUK SRIWIJAYA (PUSRI)
PALEMBANG**



Skripsi Oleh:

Deta Trinalti Oktavia

01101403022

Akuntansi

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2014

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

EFEKTIVITAS ANGGARAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PENGENDALIAN
BIAYA OPERASI PADA PT PUPUK SRIWIJAYA (PUSRI) PALEMBANG

Disusun oleh :

Nama : Deta Trinalti Oktavia
NIM : 01101403022
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi : Sistem Pengendalian Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal :

Ketua:.....

Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

NIP : 196707011992032003

Tanggal :

Anggota:.....

Hasni Yusrianty, S.E., M.AAC., Ak

NIP : 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Deta Trinalti Oktavia

NIM : 01101403022

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Sistem Pengendalian Manajemen

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: Efektivitas Anggaran Biaya Operasional terhadap Pengendalian Biaya Operasi pada PT.Pupuk Sriwijaya (PUSRI) Palembang

Pembimbing :

Ketua : Yulia Saftiana, S.E.,M.Si.,Ak

Anggota : Hasni Yusrianty,S.E.,M.ACC.,Ak

Tanggal Ujian : 26 Maret 2014

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 28 Maret 2014

Pembuat Pernyataan,

Deta Trinalti Oktavia

01101403022

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

EFEKTIVITAS ANGGARAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PENGENDALIAN
BIAYA OPERASI PADA PT.PUPUK SRIWIJAYA (PUSRI) PALEMBANG

Disusun Oleh :

Nama : Deta Trinalti Oktavia
NIM : 01101403022
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi : Sistem Pengendalian Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 26 Maret 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 26 Maret 2014

Ketua



Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

NIP : 196707011992032003

Anggota



Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC. Ak

NIP : 197212152003122001

Anggota



Hj. Rina Tjandrakirana, S.E., M.M., Ak

NIP : 196503111991032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak

NIP : 196508161995121001

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Deta Trinalti Oktavia

NIM : 01101403022

Jurusan : Akuntansi

Judul : Efektivitas Anggaran Biaya Operasional terhadap Pengendalian Biaya
Operasi pada PT.Pupuk Sriwijaya (PUSRI) Palembang

telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tensesnya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 26 Maret 2014

Pembimbing Skripsi

Ketua,



Yulia Saftiana., S.E., M.,Si., Ak

NIP : 196707011992032003

Anggota,



Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak

NIP : 197212152003122001

Mengetahui

Ketua Program



Hj. Rina Tjandrakirana PP, S.E., M.M., Ak., CA

NIP : 196503111992032002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Deta Trinalti Oktavia
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang / 13 Oktober 1992
Agama : Islam
Status : Lajang
Alamat Rumah (Orangtua) : Jl. RE Martadinata Komp Palem No.5
Alamat Email : detaodet@yahoo.com

Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SD YSP PUSRI
SLTP : SMP YSP PUSRI
SMU : SMAN 5 PALEMBANG

Pendidikan Non Formal : LBPP LIA

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul **Efektivitas Anggaran Biaya Operasional terhadap Pengendalian Biaya Operasi pada PT.Pupuk Sriwijaya (PUSRI) Palembang**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai seberapa efektif anggaran biaya operasional terhadap pengendalian biaya operasi pada PT.Pupuk Sriwijaya. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT. yang selalu memberikan kemudahan dan kelancaran kepada penulis selama ini.
2. Mama dan Papa, terimakasih atas dukungan, bantuan dan doa yang tidak pernah berhenti diberikan kepada penulis.
3. Kakak Gita dan Kakak Wiwik, terimakasih atas dukungan dan doanya.
4. Robbi Firli, terimakasih selalu menemani, membantu, mendukung dan mendoakan penulis.
5. Keluarga di Plaju, terimakasih atas bantuan dan doanya.

6. Ibu Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak dan Ibu Hasni Yusrianti, S.E.,M.AAC.,Ak selaku pembimbing akademik. Terimakasih atas saran, bimbingan, dukungan dan ilmunya selama ini.
7. Sahabat seperjuangan, Nadiyah, Nira, Rima, Egin, Icul, Ayi, Mentari dan Adit yang telah mendukung dan mendoakan penulis.
8. Teman-teman Akuntansi A angkatan 2010, terimakasih atas semangatnya.
9. Pihak PT.PUSRI yang telah banyak membantu dalam memberikan data.
10. Dan semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Indralaya, 26 Maret 2014

Deta Trinalti Oktavia

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis seberapa efektif anggaran biaya operasional yang ada pada PT.Pupuk Sriwijaya (PUSRI) Palembang. Jenis penelitian yang digunakan oleh penulis adalah statistik deskriptif. Data dikumpulkan dengan cara menyebarkan kuesioner dan wawancara. Kuesioner disebar ke empat departemen pada PT.PUSRI yaitu departemen anggaran, departemen keuangan, departemen humas dan departemen pemasaran yang selanjutnya diolah dengan menggunakan program SPSS. Sedangkan wawancara ditujukan kepada salah satu staf anggaran PT.PUSRI. Hasil penelitian menunjukkan bahwa anggaran biaya operasional terhadap pengendalian biaya operasi pada PT.PUSRI telah dilakukan secara efektif karena hasil dari para responden menjawab bahwa proses penyusunan anggaran, karakteristik anggaran, syarat-syarat anggaran dan proses pengendalian pelaksanaan anggaran telah berjalan dengan baik. Hal tersebut didukung oleh data yang diperoleh dengan wawancara serta data anggaran dan realisasi anggaran mulai dari tahun 2008-2013 .

Kata Kunci : Anggaran Biaya Operasional dan Pengendalian Biaya Operasi

ABSTRACT

THE EFFECTIVITY OF OPERATIONAL COST BUDGET TOWARDS THE CONTROL OF OPERASIONAL COST AT PT.PUPUK SRIWIJAYA (PUSRI) PALEMBANG

By :

Deta Trinalti Oktavia; Yulia Saftiana, S.E.,M.Si.,Ak and

Hasni Yusrianty, S.E., M.AAC., Ak

This research purpose to analyze how effective the operational cost budget at PT.Pupuk Sriwijaya (PUSRI) Palembang is. The type of research used by the writer is descriptive statistics. The data are collected with distributing questionairs and interview. The questioners are distributed into four departements, namely, budget department, finance department, public relation department and marketing department , then they are processed by using SPSS program. While, the interview is given to one of budget staffs at PT.PUSRI. The result of the research shows that the operational cost budget toward the control of operational cost at PT.PUSRI has been done effectively because respondents answer that the process of budget arrangement, budget charracteristics, budget requirements and the process of budget implementation control have been done well. This is supported by the data taken from the interview, budget data and the realization of budget from 2008 to 2013.

Key word : Operational Cost Budget and The Control of Operational Cost

Palembang, 26 Maret 2014

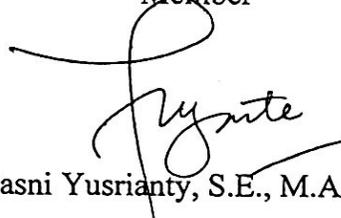
Chairperson



Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

NIP : 196707011992032003

Member



Hasni Yusrianty, S.E., M.AAC., Ak

NIP : 197212152003122001

Acknowledge by

Department Chair,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E.,M.M., Ak.,CA

NIP : 196503111992032002q



UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA

NO. DAFTAR: 0000143950

TANGGAL: 11 NOV 2010

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
ABSTRAK.....	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	v
DAFTAR LAMPIRAN.....	vi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori	
2.1.1 Definisi Peranan.....	6
2.1.2 Definisi Efektivitas.....	7
2.1.3 Anggaran.....	8
2.1.3.1 Definisi Anggaran.....	8
2.1.3.2 Karakteristik Anggaran.....	9
2.1.3.3 Syarat-Syarat Anggaran.....	14
2.1.3.4 Jenis-Jenis Anggaran.....	14

2.1.3.5 Fungsi dan Manfaat Anggaran.....	17
2.1.3.6 Prosedur Penyusunan Anggaran.....	19
2.1.4 Biaya.....	24
2.1.4.1 Definisi Biaya.....	24
2.1.4.2 Biaya Operasional.....	24
2.1.4.3 Penggolongan Biaya Operasional.....	25
2.1.4.4 Anggaran Biaya Operasional.....	26
2.1.5 Pengendalian Biaya.....	27
2.1.5.1 Definisi Pengendalian.....	27
2.1.5.2 Proses Pengendalian.....	28
2.1.5.3 Fungsi Pengendalian.....	29
2.1.5.4 Pengendalian Biaya Operasional.....	30
2.2 Penelitian Terdahulu.....	31
2.3 Kerangka Konseptual.....	35
2.4 Hipotesis.....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Jenis Penelitian.....	37
3.2 Ruang Lingkup dan Lokasi Penelitian.....	37
3.3 Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya.....	38
3.4 Sumber Data.....	39
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	40

3.6	Populasi dan Sampel.....	41
3.7	Teknik Analisis Data.....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		44
4.1	Hasil Penelitian.....	44
4.1.1	Sejarah Singkat PT..PUSRI Palembang.....	44
4.1.2	Struktur Organisasi dan Pembagian Fungsi Serta Tanggung Jawab PT.PUSRI.....	49
4.1.2.1	Struktur Organisasi.....	49
4.1.2.2	Pembagian Fungsi dan Tanggung Jawab....	51
4.1.3	Prosedur Perencanaan Kerja Fungsi Produksi.....	54
4.1.5	Deskripsi Data/Kuesioner Anggaran Biaya Operasional.....	59
4.1.5.1	Proses Penyusunan Anggaran.....	60
4.1.5.2	Karakteristik Anggaran.....	62
4.1.5.3	Syarat-Syarat Anggaran.....	64
4.1.6	Deskripsi Data Angket/Kuesioner Pengendalian Biaya Operasi.....	67
4.2	Pembahasan	
4.2.1	Anggaran Biaya Operasional yang Ada Pada PT.PUSRI Palembang.....	70

4.2.2 Efektivitas Anggaran Biaya Operasional terhadap Pengendalian Biaya Operasi pada PT.PUSRI.....	80
--	----

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	85
5.2 Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Anggaran Biaya Operasional PT.PUSRI Tahun 2008-2012.....	3
Tabel 4.1 Tanggapan Responden Mengenai Penyusunan Anggaran.....	60
Tabel 4.2 Tanggapan Responden Mengenai Karakteristik Anggaran.....	62
Tabel 4.3 Tanggapan Responden Mengenai Syarat-Syarat Anggaran.....	64
Tabel 4.4 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Anggaran Biaya Operasional.....	66
Tabel 4.5 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Pengendalian Biaya.....	67
Tabel 4.6 Biaya Bahan Baku.....	70
Tabel 4.7 Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	71
Tabel 4.8 Biaya Overhead Pabrik.....	72
Tabel 4.9 Anggaran Biaya Operasional Tahun 2011,2012,2013.....	75
Tabel 4.10 Perbandingan antara Anggaran dan Realisasi Biaya Operasional Tahun 2011.....	77
Tabel 4.11 Perbandingan antara Anggaran dan Realisasi Biaya Operasional Tahun 2012.....	78
Tabel 4.12 Perbandingan antara Anggaran dan Realisasi Biaya Operasional Tahun 2013.....	79

DAFTAR GAMBAR

Bagan Organisasi Korporat PT.Pupuk Sriwijaya.....	48
Gambar 4.1 Grafik Perolehan Skor Rata-Rata Dimensi Anggaran Biaya Operasional.....	67
Gambar 4.2 Grafik Pengendalian Biaya PT.Pupuk Sriwijaya.....	69

DAFTAR LAMPIRAN

Indikator Variabel dan Sub Variabel.....	89
Kuesioner Tertutup Anggaran Biaya Operasional.....	90
Wawancara dengan Staf Manajer Anggaran.....	93



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di era globalisasi seperti sekarang ini, terjadi perkembangan yang semakin pesat dalam dunia perekonomian yang terlihat dengan munculnya perusahaan-perusahaan dalam berbagai bidang usaha baik perusahaan kecil, menengah maupun perusahaan yang tergolong besar. Pada prinsipnya, setiap perusahaan berupaya seoptimal mungkin untuk mencapai tujuan yang telah mereka rencanakan, baik itu tujuan jangka pendek maupun tujuan jangka panjang. Dalam kegiatan perusahaan, semua bagian seperti pemasaran, operasional, sumber daya manusia dan keuangan akan menjadi satu kesatuan kerja yang harus saling mendukung dalam proses pencapaian tujuan.

Perusahaan akan merencanakan dan mengendalikan hal-hal apa saja yang dianggap penting dalam proses pencapaian tujuan tersebut. Salah satu elemen penting perencanaan dan pengendalian di dalam suatu perusahaan adalah anggaran. Anggaran merupakan suatu rencana tertulis mengenai kegiatan suatu organisasi yang dinyatakan secara kuantitatif untuk jangka waktu tertentu dan umumnya dinyatakan dalam satuan uang, tetapi dapat juga dinyatakan dalam satuan barang. Kegiatan bidang ini sangat erat hubungannya, baik dalam tahap penyusunan hingga tahap pelaksanaan dan realisasi anggarannya.

Secara garis besar anggaran merupakan alat manajemen untuk mencapai tujuan. Sehingga dalam proses penyusunan dibutuhkan data dan informasi, baik

yang bersifat terkendali maupun yang bersifat tak terkendali untuk dijadikan bahan taksiran. Hal ini disebabkan karena data dan informasi tersebut akan berpengaruh terhadap keakuratan dalam proses perencanaan anggaran. Di dalam suatu perencanaan, jumlah dan unsur-unsur biaya operasional perlu dianggarkan terlebih dahulu untuk memperoleh suatu ukuran daya guna yang tepat.

Anggaran biaya operasional tentu berpengaruh terhadap pengendalian biaya operasi. Asumsi awal menyebutkan bahwa apabila dalam proses perencanaan anggaran biaya operasional telah efektif maka pengendalian biaya operasi akan maksimal. Sebaliknya, apabila proses perencanaan anggaran biaya operasional belum atau bahkan tidak efektif maka akan memberikan pengaruh yang negatif terhadap pengendalian biaya operasi. Karena dengan adanya *budget* (anggaran) perusahaan maka pihak manajer dapat mengendalikan dan melakukan kontrol terhadap biaya yang akan dikeluarkan serta dapat dijadikan pedoman umum atau pemberi arah kerja yang tepat bagi pihak pelaksana dalam pencapaian tujuan.

PT Pupuk Sriwijaya (PUSRI) merupakan perusahaan industri pupuk urea yang berkantor pusat di Palembang. Sebagai industri strategis yang menopang pembangunan pertanian di bidang pengadaan dan penyaluran pupuk, PT Pupuk Sriwijaya (PUSRI) telah berusaha keras menjalankan amanat, tugas dan kebijakan yang telah ditetapkan. Sejauh ini PT Pupuk Sriwijaya (PUSRI) mampu bersaing pada umumnya karena kemampuan manajemen di dalam mengawasi, mengendalikan dan meramalkan beberapa kemungkinan serta kesempatan, baik jangka pendek maupun jangka panjang. Salah satu faktor yang menentukan keberhasilan atau kegagalan suatu perusahaan dalam kegiatan usahanya adalah

bagaimana mengendalikan dana yang tersedia maupun yang diperkirakan akan diterima. Pengendalian tersebut sering disebut dengan anggaran. Pada PT Pupuk Sriwijaya (PUSRI) terdapat departemen khusus yang menangani masalah anggaran, termasuk didalamnya adalah anggaran biaya operasional. Berikut ini, terdapat tabel anggaran dan realisasi biaya operasional pada PT Pupuk Sriwijaya (PUSRI) di lima tahun terakhir yaitu tahun 2008 - 2012. Pada tahun 2008, 2009, dan 2010 antara anggaran dan realisasi memiliki selisih yang positif. Artinya bahwa anggaran lebih besar daripada realisasi. Sedangkan pada dua tahun terakhir yaitu tahun 2011 dan 2012 terdapat fenomena yaitu berupa selisih yang negatif antara anggaran dan realisasi. Artinya bahwa realisasi lebih besar daripada anggaran yang telah ditetapkan oleh PT Pupuk Sriwijaya (PUSRI). Hal tersebut tentu harus diketahui apa penyebabnya agar menjadi kontrol ditahun-tahun berikutnya.

Tabel 1.1
Anggaran dan Realisasi Biaya Operasional PT PUSRI
Tahun 2008 – 2012 (Rupiah)

Tahun	Anggaran	Realisasi	Selisih
2008	5.088.076.250.000	4.582.369.168.000	505.707.082.000
2009	5.981.642.321.000	4.592.750.530.000	1.388.891.791.000
2010	6.312.792.144.000	4.569.451.675.000	1.743.340.469.000
2011	5.730.426.238.000	4.316.500.329.000	(1.413.925.909.000)
2012	4.895.356.939.000	4.773.976.197.000	(104.037.924.000)

Dari fenomena yang telah dijelaskan diatas, penulis sangat tertarik untuk melakukan penelitian mengenai hubungan efektifitas anggaran dengan pengendalian biaya. Judul yang diambil dalam penulisan ini adalah "Efektivitas

Anggaran Biaya Operasional terhadap Pengendalian Biaya Operasi pada PT Pupuk Sriwijaya (PUSRI) Palembang”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, maka permasalahan yang diajukan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana anggaran biaya operasional yang ada pada PT Pupuk Sriwijaya (PUSRI) Palembang?
2. Seberapa efektif anggaran biaya operasional terhadap pengendalian biaya operasi pada PT Pupuk Sriwijaya (PUSRI)?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk:

1. Mengetahui anggaran biaya operasional yang ada pada PT Pupuk Sriwijaya (PUSRI) Palembang.
2. Mengetahui tingkat efektivitas peranan anggaran biaya operasional terhadap pengendalian biaya operasi pada PT Pupuk Sriwijaya (PUSRI) Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian yang ingin dicapai adalah:

1. Bagi Penulis

Untuk menambah wawasan pengetahuan penulis khususnya mengenai peranan efektivitas anggaran biaya operasional terhadap pengendalian biaya operasi pada PT PUSRI.

2. Bagi Perusahaan

Sedikit banyak bisa memberikan kontribusi pemikiran kepada perusahaan mengenai peranan efektivitas anggaran biaya operasional tersebut terhadap pengendalian biaya operasional

3. Bagi Pembaca

Memberikan tambahan bahan bacaan yang bermanfaat dan bisa menjadi masukan bagi penelitian selanjutnya yang ada hubungan dengan peranan efektivitas anggaran biaya operasional terhadap pengendalian biaya operasi.

Daftar Pustaka

- Supriyono. 2001. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Edisi Pertama. Yogyakarta: BPF E.
- Sahmuddin. 2001. *Penganggaran*. Jakarta: Erlangga.
- Henry, Simamora. 2002. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2005. *Akuntansi Biaya*. Edisi Kelima. Yogyakarta: Unit Penerbitan dan Percetakan Akademi Manajemen Perusahaan YKPN.
- Welsch, Hilton, Gordon. 2005. *Anggaran*. Jakarta: Salemba Empat.
- Anthony, Robert N dan Vijay Govindarajan. 2005. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Anthony, Robert N dan Vijay Govindarajan. 2005. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Nafarin. 2006. *Penganggaran Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Herman, Edi. 2006. *Penganggaran Korporasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2007. *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*. Edisi 3. Jakarta : Salemba Empat.
- Sanusi, Anwar. 2011. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.

Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. 2012. *Buku Pedoman Penulisan Skripsi*. Indralaya: Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Inderalaya Zona A.

https://gupea.ub.gu.se/bitstream/2077/22617/1/gupea_2077_22617_1.pdf

http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1804251

<http://imanph.files.wordpress.com/2009/02/peranan-anggaran-biaya-produksi-dalam-menunjang-efektivitas-pengendalian-intern-biaya-produksi.pdf>

<http://repository.maranatha.edu/454/>

<http://repository.gunadarma.ac.id/bitstream/123456789/3614/1/JURNAL0001.pdf>