



**ANALISIS BIAYA UMUM DAN ADMINISTRASI  
PADA CV. DIGITAL PRINTING (DIMENSI) KOTA BIMA**

**Puji Muniarty <sup>1)</sup>, Nurhayati <sup>2)</sup>  
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Bima**

**INFORMASI ARTIKEL**

**ABSTRAK**

Dikirim : 02 Juli 2018  
Revisi pertama : 10 Juli 2018  
Diterima : 14 Juli 2018  
Tersedia online : 28 Juli 2018

Kata Kunci : Laporan Keuangan,  
Anggaran, Biaya, Biaya Administrasi  
dan Umum

Email : [puji.stiebima@gmail.com](mailto:puji.stiebima@gmail.com) <sup>1)</sup>,  
[nurhayati.stiebima@gmail.com](mailto:nurhayati.stiebima@gmail.com) <sup>2)</sup>

Penelitian ini bertujuan adalah untuk mengetahui seberapa besar biaya administrasi dan umum pada CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima. Jumlah variabel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu variabel mandiri yaitu biaya administrasi dan umum. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan populasi penelitian yaitu data target dan realisasi penggunaan biaya administrasi dan umum pada CV Digital Printing (Dimensi) Kota Bima selama 10 tahun yaitu tahun 2001 sampai dengan tahun 2015. Sampel yang digunakan yaitu data keuangan biaya administrasi dan umum selama 5 tahun yaitu tahun 2011 sampai dengan tahun 2015 dengan pendekatan sampling yaitu purposive sampling dengan kriteria ketersediaan data terbaru. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu uji hipotesis dengan uji *t one sample*. Berdasarkan nilai *t* hitung sebesar 7,332 dan nilai *t* table sebesar 2,132 ( $7,332 > 2,132$ ) sehingga dapat disimpulkan bahwa biaya administrasi dan umum pada CV Digital Printing (Dimensi) Kota Bima tidak efisien.

## **PENDAHULUAN**

### **Latar Belakang**

Pengendalian aktivitas perusahaan yang dilakukan oleh pimpinan tidak selamanya berjalan dengan lancar tetapi adanya keterbatasan, karena ia hanya mampu mengawasi suatu pekerjaan dalam batas-batas tertentu. Oleh karena itu, diperlukan penyusunan anggaran secara efektif dan akan tercapai apabila anggaran tersebut disusun sesuai dengan aspek fungsional dari anggaran. Anggaran harus disusun sesuai dengan perencanaan, fungsi koordinasi dan fungsi pengendalian sehingga program anggaran akan terlaksana dengan baik dan berhasil untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan. Anggaran memerlukan serangkaian standar presentasi/target yang membandingkan dengan realisasinya sehingga pelaksanaan setiap aktivitas dapat dinilai kinerjanya. Anggaran juga dapat membantu seorang pimpinan untuk mengetahui penyimpangan-penyimpangan yang terjadi sehingga dapat dilakukan koreksi/pencegahan di masa akan datang.

Anggaran disusun atas dasar ramalan masa lalu dengan pertimbangan berbagai data, informasi dan factor-faktor baik yang probabilistik yang akhirnya akan menimbulkan perubahan-perubahan terhadap data, informasi dan faktor-faktor akan berubah pula ketetapan ramalan yang disusun. Salah satu anggaran yang sering dibuat adalah anggaran biaya administrasi umum yang merupakan biaya-biaya yang terjadi dan berhubungan dengan fungsi administrasi umum serta biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk kegiatankegiatan yang menunjang usaha perusahaan.

Beban administrasi dan umum merupakan salah satu unsur beban usaha. Menurut Martono (2010:109) menyatakan bahwa sebagai berikut “Anggaran biaya administrasi dan umum adalah anggaran yang berisi semua biaya-biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk direksi dan stafnya, bagian keuangan, dan bagian administrasi”.

Biaya administrasi umum meliputi semua biaya dalam melakukan fungsi administasi yaitu biaya perencanaan dan penentu strategi dan kebijakan, pengarahan dan pengendalian kegiatan agar berdaya guna dan berhasil gun. Hal ini menggambarkan bahwa jika perusahaan membagi kantor administrasi menjadi beberapa bagian, maka rencana tentang biaya administrasi dan masing-masing bagian tersebut juga harus diperinci dan dipisahkan secara jelas.

Biaya administrasi umum pada CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima merupakan biaya yang terjadi dibagian administrasi umum. Bagian ini pada umumnya merupakan bagian yang terdiri dari beraneka ragam pekerjaan (selain pekerjaan pabrik dan penjualan) dan karena banyaknya sering disebut sebagai bagian umum. Sesuai dengan namanya yaitu bagian administrasi umum, maka bagian ini akan mengurus masalah-masalah administrasi perusahaan (kecuali administrasi penjualan dan administrasi pabrik) serta hal-hal lainnya yang berhubungan dengan kepentingan perusahaan secara umum. Fasilitas-fasilitas perusahaan untuk para karyawan baik dari pimpinan perusahaan sampai dengan karyawan yang paling bawah akan diurus didalam bagian ini. Dengan demikian maka besar dan kecilnya suatu perusahaan akan mempengaruhi banyak dan sedikitnya serta kompleks dan tidaknya permasalahan yang timbul didalam bagian administrasi umum ini.

CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima, yang sejak berdirinya yaitu pada tahun 2001 sampai dengan saat ini merupakan penyelenggara penyediaan jasa percetakan dan offset serta memproduksi secara massal seperti Banner, sticker, spanduk (Baliho), Light X Banner, Mini X Banner, Roll Up Banner, Back Wall, Bill Board, Acrylic, Neon box dan lain-lain dengan menggunakan bahan Vinyl dan Backlit serta Frontlet.

Beberapa fenomena terjadi pada CV Digital Printing (Dimensi) Kota Bima seperti meningkatnya penggunaan anggaran biaya administrasi dan umum selama 5 tahun terakhir yang tidak diimbangi oleh kenaikan laba bersih padahal omzet penjualan setiap tahunnya meningkat dan efektifitas manajemen CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima dalam menyusun rencana anggaran biaya administrasi dan umum dalam kegiatan operasional tidak sesuai dengan rencana anggaran awal. Berdasarkan fenomena-fenomena tersebut penulis tertarik untuk meneliti dengan judul “Analisis Biaya Umum Dan Administrasi Pada CV Digital Printing (Dimensi) Kota Bima

### **Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang diatas maka rumusan permasalahan dalam penelitian ini yaitu : “Seberapa besar efisiensi biaya administrasi dan umum pada CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima?”.

### **Tujuan Penelitian**

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan untuk yaitu untuk mengetahui seberapa efisien biaya administrasi dan umum pada CV Digital Printing (Dimensi) Kota Bima.

## **KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PIKIR DAN HIPOTESIS**

### **Kajian Pustaka**

Menurut Fahmi (2012:25) mengemukakan bahwa “laporan keuangan adalah hasil proses akuntansi yang dapat digunakan sebagai alat untuk berkomunikasi antara data keuangan atau aktivitas suatu perusahaan dengan pihak-pihak yang berkepentingan dengan data atau aktivitas tersebut”. Sedangkan menurut Mulyadi (2005:11) berpendapat bahwa “laporan keuangan adalah ringkasan dari suatu proses pencatatan yang merupakan ringkasan dari transaksi keuangan yang terjadi selama tahun buku yang bersangkutan”. Berdasarkan uraian tersebut dapat ditarik kesimpulan bahwa laporan keuangan adalah suatu laporan yang menggambarkan posisi keuangan perusahaan pada suatu periode tertentu sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang dilaksanakan secara konsisten serta dibuat dan disajikan dalam bentuk neraca dan laporan laba rugi.

### **Pengertian Biaya Administarsi Dan Umum**

Mulyadi, (2005 : 8) mendefinisikan, “Biaya adalah pengorbanan sumber ekonomis yang diukur dengan satuan uang, terjadi atau kemungkinan akan terjadi untuk tujuan tertentu”. Istilah operasional sering digunakan dalam suatu organisasi yang menghasilkan keluaran atau *output*, baik yang berupa barang atau jasa.

Anggaran beban administrasi dan umum merupakan salah satu unsur beban usaha. Menurut Tendi Haruman dan Sri Rahayu (2007:109) menyatakan bahwa sebagai berikut “Anggaran biaya administrasi dan umum adalah anggaran yang berisi semua biaya-biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk direksi dan stafnya, bagian keuangan, dan bagian administrasi”.

Menurut M. Nafarin (2007:231) menyatakan bahwa “Beban administrasi dan umum adalah beban yang umumnya terjadi pada bagian personalia, bagian keuangan, dan bagian umum. Seperti beban gaji pimpinan dan para staff, beban depresiasi peralatan kantor, beban pemeliharaan kantor dan beban umum lainnya”. Sedangkan menurut Tendi Haruman dan Sri Rahayu (2007; 109) yang dimaksud biaya administrasi dan umum adalah: “Biaya administrasi dan umum merupakan biaya yang terjadi di bagian administrasi dan umum. Bagian ini pada umumnya merupakan bagian yang terdiri dari beraneka ragam pekerjaan (selain pabrik dan penjualan), dan karena banyaknya sering disebut sebagai bagian umum. Sesuai dengan namanya yaitu bagian administrasi umum, maka bagian ini akan mengurus masalah-masalah administrasi perusahaan (kecuali administrasi penjualan dan administrasi pabrik) serta hal-hal lainnya yang berhubungan dengan kepentingan perusahaan secara umum.”

#### **Faktor –faktor Yang Mempengaruhi Penyusunan Biaya Administrasi dan Umum**

Menurut M. Munandar (2007; 173-175) agar fungsi anggaran dapat berjalan dengan baik dan akurat, maka diperlukan data informasi dan pengalaman yang merupakan faktor-faktor yang harus dipertimbangkan di dalam biaya administrasi dan umum antara lain:

1. Biaya penjualan, khususnya tentang jumlah dari masing-masing jenis barang yang akan dijual dari waktu ke waktu (bulan ke bulan) yang akan datang walaupun secara tidak langsung budget penjualan mempengaruhi besar kecilnya biaya administrasi.
2. Budget unit yang akan diproduksi, khususnya tentang jumlah dan masing-masing jenis barang yang akan diproduksi dari waktu ke waktu (bulan ke bulan) selama periode tertentu yang akan meningkatkan kesibukan di bagian produksi.
3. Berbagai standar yang telah ditetapkan oleh perusahaan yang berkaitan dengan biaya administrasi dan umum (misalkan standar pemakaian bahan-bahan standar pemakaian listrik tersebut).
4. Sistem pembayaran upah (gaji) yang dipakai oleh perusahaan, khususnya yang dibayarkan kepada para karyawan di bagian administrasi.
5. Metode depresiasi yang dipakai oleh perusahaan khususnya depresiasi terhadap aktiva tetap yang ada dibagian lingkungan administrasi.

#### **Analisis Biaya Administrasi Dan Umum**

Biaya administrasi dan umum merupakan biaya yang berhubungan dengan kegiatan manajemen organisasi atau perusahaan untuk mengkoordinasikan kegiatan produksi. Sehingga indicator biaya administrasi dan umum yang digunakan dalam penelitian ini yaitu keseluruhan totalitas biaya gaji karyawan bagian keuangan akuntansi, bagian personalia dan bagian hubungan masyarakat, biaya listrik, biaya perlengkapan perusahaan serta depresiasi.

Pengukuran Biaya Administrasi Dan Umum:

$$= \text{Biaya Gaji} + \text{Biaya Listrik} + \text{Biaya Perlengkapan} + \text{Depresiasi}$$

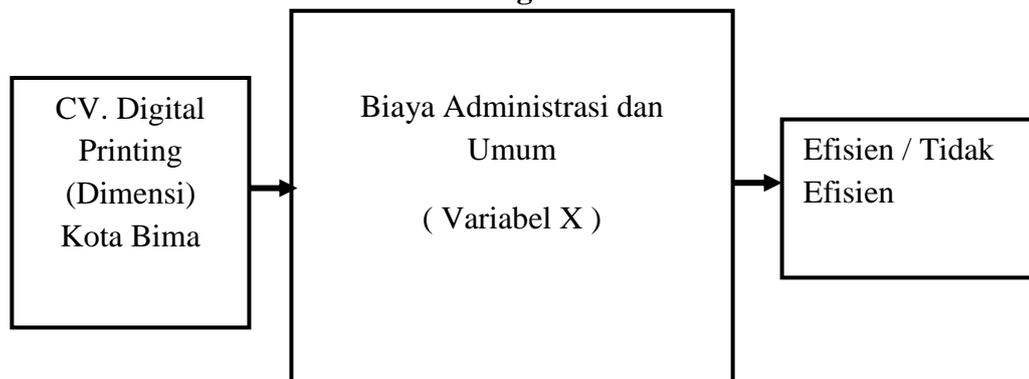
### Kerangka Berpikir

Biaya administrasi dan umum bermanfaat bagi perusahaan sebagai alat tolak ukur dalam mengendalikan biaya-biaya yang dilakukan perusahaan disamping biaya produksi. Biaya administrasi dan umum dapat menjelaskan rincian biaya-biaya yang dibebankan kepada perusahaan. Salah satu cara untuk mempermudah pengalokasian biaya kepada setiap bagian yang bersangkutan adalah menggunakan kode rekening. Dengan adanya sistem kode rekening tersebut, akan lebih mudah memungkinkan pemasukan dan pembebanan berbagai macam biaya-biaya yang ada dalam suatu perusahaan, sehingga dalam pembukuan dapat dilakukan dengan tepat.

Kegiatan-kegiatan yang ada dalam CV.Digital Printing (Dimensi) Kota Bima ini merupakan kegiatan yang saling berkaitan antara yang satu dengan yang lainnya. Kegagalan pelaksanaan salah satu kegiatan akan mempunyai akibat terhadap kegiatan lain didalam suatu bagian, atau bahkan dengan bagian yang lain di dalam perusahaan. Dengan demikian perencanaan dalam perusahaan tersebut harus dilaksanakan sebaik-baiknya dan secara terpadu. Dengan diharapkan pemborosan dapat dicegah atau dikurangi dari periode sebelumnya.

Berdasarkan uraian kerangka pemikiran diatas, maka paradigma penelitian yaitu sebagai berikut:

**Gambar 1. Kerangka Pemikiran**



### Hipotesis

Berdasarkan rumusan masalah dan tinjauan beberapa teori atas penelitian terdahulu maka penulis merumuskan hipotesis penelitian yaitu Diduga Biaya Administrasi dan Umum Pada CV Digital Printing (Dimensi) Kota Bima kurang dari Rp 100.000.000 dari keriteria yang diharapkan sudah efisien.

**Tabel 1. Hipotesis Statistik**

$H_0$	:	$\mu_0$	>	: Biaya Administrasi dan Umum pada CV.Digital Printing (Dimensi) Kota Bima lebih besar Rp.100.000.000 dari kriteria yang diharapkan atau tidak efisien
		Rp.100.000.000		

### Lanjutan Tabel 1. Hipotesis Statistik

$H_a$  :  $\mu_0 \leq$  : Biaya Administrasi dan Umum pada CV.Digital Printing (Dimensi) Kota Bima lebih kecil atau sama dengan Rp.100.000.000 dari kriteria yang diharapkan atau sudah efisien.

Sumber : Data Primer, diolah (2016)

## METODE PENELITIAN

### Tempat dan Waktu Penelitian

Penelitian ini dilakukan pada CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima Jl. Gajah Mada No. 02 Kelurahan Penatoi Kota Bima. Sedangkan waktu penelitian ini dilakukan selama 3 bulan yaitu bulan Februari – April Tahun 2016.

### Jenis, Sumber dan Metode Pengumpulan Data

Jenis penelitian ini yaitu deskriptif dengan pendekatan deskriptif kuantitatif. Data kuantitatif berupa data biaya gaji karyawan, biaya listrik, biaya perlengkapan dan depresiasi. Sumber data yang digunakan data sekunder yang didapatkan dari CV.Digital Printing (Dimensi) Kota Bima. Metode pengumpulan data yang digunakan yaitu dengan metode studi dokumentasi dimana peneliti terkait data dengan cara pencatatan dan penelaahan terkait data dalam dokumen yang berhubungan dengan objek penelitian. Selain itu untuk peneliti juga menggunakan metode pengumpulan data studi pustaka untuk mendapatkan teori-teori yang relevan penelitian yaitu melalui buku, jurnal atau literatur yang berkaitan dengan penelitian ini yang akan diolah terlebih dahulu oleh penulis.

### Populasi dan Sampel

Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh biaya administrasi dan umum pada CV Digital Printing (Dimensi) Kota Bima selama 10 tahun yaitu dari tahun 2001 sampai dengan 2015. Sampel dalam penelitian ini yaitu selama 5 tahun yaitu dari tahun 2011 sampai dengan tahun 2015 menggunakan sampling purposive sampling dengan pertimbangan yaitu data yang digunakan adalah ketersediaan data terbaru. Data yang digunakan selama 5 tahun yaitu data biaya administrasi dan umum CV Digital Printing (Dimensi) Kota Bima.

### Definisi Operasional Variabel

Biaya administrasi dan umum adalah beban yang umumnya terjadi pada bagian personalia, bagian keuangan, dan bagian umum. Seperti beban gaji pimpinan dan para staff, beban depresiasi peralatan kantor, beban pemeliharaan kantor dan beban umum lainnya. Biaya administrasi umum meliputi semua biaya dalam melakukan fungsi administrasi yaitu biaya perencanaan dan penentu strategi dan kebijakan, pengarahan dan pengendalian kegiatan agar berdaya guna dan berhasil guna pada CV Digital Printing (Dimensi) Kota Bima.

### Metode Analisis Data

Metode pengujian hipotesis yang digunakan yaitu *t-test one sampel*. dengan rumus sebagai berikut :

$$t = \frac{\bar{X} - \mu_0}{\frac{s}{\sqrt{n}}}$$

Dimana :

- t = Nilai t yang dihitung
- $\bar{X}$  = Nilai Rata-rata
- $\mu_0$  = Nilai dihipotesiskan
- s = Simpangan baku sampel
- n = Jumlah sampel

Kriteria kesimpulan pengujian :

Jika  $t_{hitung} > -t_{tabel}$  maka  $H_0$  diterima dan  $H_a$  ditolak.

### HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

#### Gambaran Data Biaya Administrasi dan Umum

Adapun data perkembangan biaya administrasi dan umum pada CV Digital Printing (Dimensi) Kota Bima Per 31 Desember 2011 sampai dengan 31 Desember 2015 sebagai berikut :

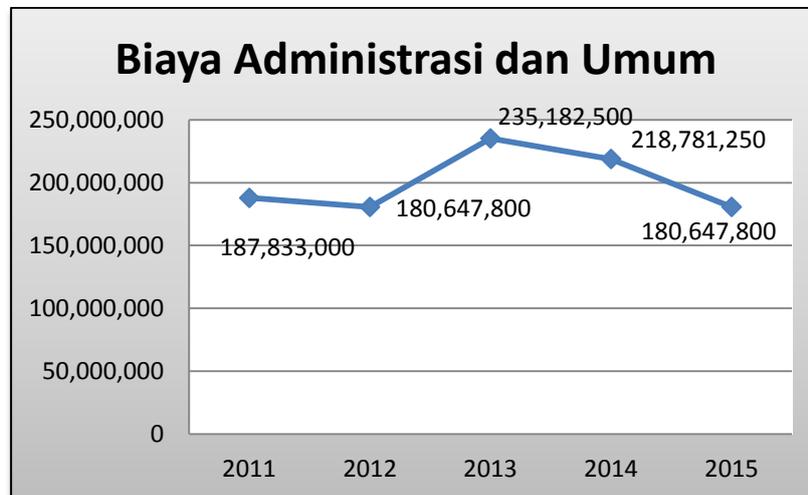
**Tabel 2. Biaya Administrasi dan Umum pada CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima Per 31 Desember 2011-2015**

No	Tahun	Biaya Administrasi dan Umum (Rp)	Kriteria
1	2011	187,833,000	Tidak efisien
2	2012	180,647,800	Tidak efisien
3	2013	235,182,500	Tidak efisien
4	2014	218,781,250	Tidak efisien
5	2015	180,647,800	Tidak efisien

Sumber : Data Sekunder, diolah (2016)

Dengan menggunakan data dari hasil analisis Biaya Administrasi dan Umum, maka dapat diketahui perubahan-perubahan dalam penggunaan biaya Administrasi dan Umum yang dialami CV.Digital Printing (Dimensi) Kota Bima tahun 2011 sampai dengan tahun 2015. Dapat dilihat secara jelas pada grafik dibawah ini :

**Gambar 2. Grafik Perkembangan Biaya Administrasi dan Umum Tahun 2011-2015**



Sumber : Data Sekunder, diolah (2016)

Berdasarkan tabel 2 dan gambar 2 diatas maka dapat diketahui penggunaan dan perubahan Biaya Administrasi dan Umum pada CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima selama lima tahun terakhir yaitu dari tahun 2011-2015 berfluktuasi (naik turun).

Pada tahun 2011 biaya Administrasi dan Umum yang dikeluarkan oleh CV.Digital Printing (Dimensi) Kota Bima sebesar Rp.187,833,000 sedangkan pada tahun 2012 sebesar Rp.180,647,800 maka mengalami penurunan sebesar Rp. 9.085,200, hal ini disebabkan karena CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima melakukan efisiensi dalam penggunaan biaya Administrasi dan Umum dalam hal ini adalah biaya peralatan kantor dan beban pemeliharaan.

Pada tahun 2012 biaya Administrasi dan Umum yang dikeluarkan oleh CV.Digital Printing (Dimensi) Kota Bima sebesar Rp.180,647,800 sedangkan pada tahun 2013 sebesar Rp.235,182,500 maka mengalami peningkatan sebesar Rp.7,013,700 hal ini disebabkan karena adanya kenaikan dari gaji karyawan serta kenaikan dari beban pemeliharaan

Pada tahun 2013 biaya Administrasi dan Umum yang dikeluarkan oleh CV.Digital Printing (Dimensi) Kota Bima sebesar Rp.235,182,500 sedangkan pada tahun 2014 sebesar Rp.218,781,250 maka mengalami penurunan sebesar Rp. 260,250 dengan demikian menunjukkan bahwa biaya Administrasi dan Umum yang dikeluarkan CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima dalam mengalami penurunan dari tahun 2012 dan 2013.

Pada tahun 2014 biaya Administrasi dan Umum yang dikeluarkan oleh CV.Digital Printing (Dimensi) Kota Bima sebesar Rp.218,781,250 sedangkan pada tahun 2015 sebesar Rp.180,647,800 maka mengalami penurunan sebesar Rp. 38,133,450. Karena pada tahun tersebut CV.Digital Printing (Dimensi) Kota Bima melakukan tindakan efisiensi penggunaan biaya administrasi dan umum seperti biaya peralatan kantor dan beban pemeliharaan.

### **Analisis Uji Hipotesis**

Berdasarkan uji t-test one sample dengan tingkat alpha sebesar 5% diperoleh nilai t hitung sebesar 7,332 dan nilai t table yaitu sebesar 2,132. Dengan membandingkan nilai t-hitung dan nilai t-tabel, dimana t-hitung lebih besar dari pada t-tabel ( $7,332 > 2,132$ ) ternyata jatuh pada penerimaan  $H_0$ , sehingga hipotesis  $H_0$  yang menyatakan bahwa Biaya Administrasi dan Umum pada CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima lebih besar Rp.100.000.000 dari kriteria yang diharapkan atau tidak efisien dapat diterima. Sedangkan hipotesis  $H_a$  yang menyatakan bahwa Biaya Administrasi dan Umum pada CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima kurang dari atau sama dengan Rp.100.000.000 dari kriteria yang diharapkan atau sudah efisien dapat ditolak ( $H_0$  diterima dan  $H_a$  ditolak).

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengujian statistic dan hipotesis serta pembahasan yang dilakukan maka dapat ditarik kesimpulan bahwa penggunaan biaya administrasi dan umum CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima berada pada kriteria tidak efisien hal tersebut dapat dilihat dari nilai  $t_{hitung}$  dan nilai  $t_{tabel}$  dimana nilai  $t_{hitung}$  lebih besar dari pada nilai  $t_{tabel}$  ( $7,332 > 2,132$ ) sehingga hipotesis  $H_0$  yang menyatakan bahwa biaya administrasi dan umum pada CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima lebih besar dari kriteria yang diharapkan atau tidak efisien dapat diterima.

#### **Saran**

Dari hasil penelitian serta pembahasan diatas, dapat disarankan :

1. Agar pihak manajemen CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima melakukan cara efektif dalam melakukan Administrasi dan Umum produk yang di produksinya sehingga tidak menanggung beban biaya Administrasi dan Umum yang lebih besar yang pada akhirnya mendapatkan keuntungan perusahaan sesuai yang diharapkan.
2. Agar CV. Digital Printing (Dimensi) Kota Bima perlu memahami bagaimana cara melakukan strategi Administrasi dan Umum produk dengan baik agar dapat menarik minat konsumen sehingga dapat meningkatkan penjualan barang dan jasa.

#### **DAFTAR PUSTAKA**

- Fahmi, Irham. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Cetakan Ke-2. Bandung: Alfabeta.
- Martono dan Agus Harjito, 2010. *Manajemen Keuangan*. Edisi Pertama. Yogyakarta: Ekonosia.
- Mulyadi, 2005. *Akuntansi Biaya* edisi 5 cetakan 7. Yogyakarta: Aditya Media.
- Munandar, M. 2007. *Budgeting : Perencanaan Kerja, Pengkoordinasian Kerja, Pengawasan Kerja*. Yogyakarta : BPF- Yogyakarta.
- Nafarin, M, 2007. *Penganggaran Perusahaan*. Edisi Revisi. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Haruman, Tendi & Rahyu, Sri. 2007. *Penyusunan Anggaran Perusahaan*. Edisi kedua. Yogyakarta: Graha Ilmu.