

Nomor:0189/UN40.F7.S1/PK.05.01/2021

**ANALISIS COST VOLUME PROFIT DENGAN ACTIVITY BASED
COSTING SYSTEM UNTUK PERENCANAAN LABA PADA UMKM**
(Studi Kasus Pada CV Golden Rose)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang Sarjana
Pendidikan Pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



Disusun oleh:
ANNISA ULFA NUR AFIFA FADZILA
NIM 1700733

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
BANDUNG
2022**

Nomor:0189/UN40.F7.S1/PK.05.01/2021

**ANALISIS COST VOLUME PROFIT DENGAN ACTIVITY BASED
COSTING SYSTEM UNTUK PERENCANAAN LABA PADA UMKM
(Studi Kasus Pada CV Golden Rose)**

oleh:

Annisa Ulfa Nur Afifa Fadzila

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Pendidikan pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Annisa Ulfa Nur Afifa Fadzila

Universitas Pendidikan Indonesia

Januari 2022

Hak Cipta dilindungi undang-undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

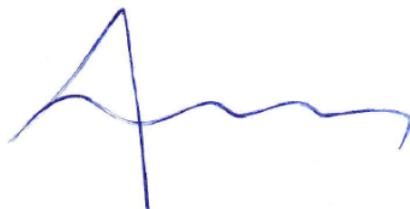
**LEMBAR PENGESAHAN DAN PERSETUJUAN UNTUK MENGIKUTI
UJIAN SIDANG**

**ANALISIS COST VOLUME PROFIT DENGAN ACTIVITY BASED
COSTING SYSTEM UNTUK PERENCANAAN LABA PADA UMKM
(Studi Kasus Pada CV Golden Rose)**

Oleh
Annisa Ulfa Nur Afifa Fadzila
1700733

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I



Drs. H. Ajang Mulyadi, MM
NIP. 196111021986031002

Pembimbing II



Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd
NIP. 197707272001122001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi



Prof. Dr. H. Nugraha, S.E, M.Si, Akt, CA, CPA
NIP. 196612261990011002

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI DAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Lengkap : Annisa Ulfa Nur Afifa Fadzila

NIM : 1700733

Program Studi : Pendidikan Akuntansi

Fakultas : Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis (FPEB)

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya buat dengan judul:

**Analisis Cost Volume Profit dengan Activity Based Costing System untuk
Perencanaan Laba Pada UMKM
(Studi Kasus Pada CV Golden Rose)**

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Saya menyatakan pula bahwa saya tidak melakukan pengutipan sebagian atau seluruh gagasan, pemikiran, atau tulisan orang lain, dengan cara-cara yang melanggar hukum dan etika penulisan karya ilmiah. Sebagian atau seluruh gagasan, pemikiran, atau tulisan orang lain yang saya kutip dalam skripsi ini telah saya cantumkan sumbernya dalam naskah skripsi dan daftar pustaka.

Atas pernyataan ini saya bersedia menerima sanksi apapun jika dikemudian hari ditemukan adanya bukti pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam skripsi ini atau jika ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian skripsi ini.

Bandung, November 2021

Yang membuat pernyataan,



Annisa Ulfa Nur Afifa Fadzila
NIM. 1700733

**ANALISIS COST VOLUME PROFIT DENGAN ACTIVITY BASED
COSTING SYSTEM UNTUK PERENCANAAN LABA PADA UMKM**
(Studi Kasus Pada CV Golden Rose)

Annisa Ulfa Nur Afifa Fadzila

Pembimbing: Drs. H. Ajang Mulyadi, MM

Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk analisis perencanaan laba perusahaan jangka pendek dengan menggunakan Analisis *Cost Volume Profit* dengan Pendekatan *Activity Based Costing System* yang menunjukkan perencanaan laba pada bidang pengolahan makanan. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif dengan teknik analisis kualitatif. Dengan metode penelitian yang digunakan berupa perhitungan menggunakan metode *activity based costing* untuk menentukan harga pokok produksi, hasil penelitian ini menunjukkan perbedaan harga pokok produksi menggunakan metode *activity based costing* dengan metode yang digunakan perusahaan dan terdapat distorsi biaya yaitu *undercost* dan *overcost*. Selanjutnya analisis *cost volume profit* untuk mengetahui besaran jumlah biaya yang dikeluarkan pada tingkat volume yang diproduksi dan berapa hasil laba dari tingkat volume dengan harga yang ditawarkan akan menghasilkan 4 parameter untuk diteliti. Dimana keempat parameter analisis biaya volume laba terdapat analisis titik impas, *margin of safety*, *shutdown point*, *degree of operating leverage*, dan analisis target laba. Maka perusahaan sebaiknya menggunakan analisis CVP dengan pendekatan ABC dalam merencanakan laba.

Kata Kunci: *Laba, Activity Based Costing, Analisis Cost Volume Profit.*

**COST VOLUME PROFIT ANALYSIS WITH ACTIVITY BASED COSTING
SYSTEM TO PROFITS PLANNING IN THE UMKM**

(Case Studies in the CV Golden Rose)

Annisa Ulfa Nur Afifa Fadzila

Advisor: Drs. H. Ajang Mulyadi, MM

Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd

ABSTRACT

This research aims to analyze short-term company profit planning using Cost Volume Profit Analysis with an Activity Based Costing System approach which shows profit planning in the food processing sector. The research method used is descriptive with qualitative analysis techniques. With the research method used in the form of calculations using the activity-based costing method to determine the cost of production, the results of this study indicate the difference in the cost of goods manufactured using the activity-based costing method with the method used by the company and there are cost distortions, namely undercost and overcost. Furthermore, the cost volume profit analysis to find out the number of costs incurred at the volume level produced and how much they profit from the volume level at the price offered will produce 4 parameters to be studied. Where the four parameters of profit-volume cost analysis are break-even point analysis, a margin of safety, shutdown point, degree of operating leverage, and profit target analysis. So the company should use CVP analysis with the ABC approach in planning profits.

Key Word: Profits, Activity Based Costing, Analisis Cost Volume Profit.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “*Analisis Cost Volume Profit Dengan Activity Based Costing System untuk Perencanaan Laba Pada UMKM (Studi Kasus Pada CV Golden Rose)*” ini tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

Dalam penyusunan skripsi ini penulis sangat berterima kasih kepada seluruh pihak yang sudah mendukung serta membimbing penulis sampai skripsi ini selesai dan bisa diajukan ke dalam ujian sidang. Tidak dapat dipungkiri bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mengalami kendala, penulis menyadari bahwa tanpa adanya doa, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik. Untuk itu penulis menyampaikan banyak terima kasih atas doa, dukungan dan bimbingan dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga kebaikan yang diberikan menjadi amal ibadah dan dilipatgandakan oleh Allah Swt.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terbatas pada referensi yang digunakan serta pengetahuan penulis. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk perbaikan dan kesempurnaan penelitian ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang Akuntansi Manajemen dan Akuntansi Biaya. *Aamin Ya Rabbal 'Alaamiin*

Bandung, November 2021

Penulis,



Annisa Ulfa Nur Afifa Fadzila

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “*Analisis Cost Volume Profit Dengan Activity Based Costing System untuk Perencanaan Laba Pada UMKM (Studi Kasus Pada CV Golden Rose)*” ini tepat pada waktunya. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih banyak kepada pihak-pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Agus Rahayu, MP., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Bapak Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt. CA., CPA., selaku Ketua Program studi Pendidikan Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Bapak Drs. H. Ajang Mulyadi, MM., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, masukan, arahan, serta saran yang membangun sehingga penulis bisa memotivasi dan bisa menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas waktu, bimbingan dan dukungannya semoga kebaikan Bapak dibalas dengan yang belipat ganda oleh Allah Swt.
5. Ibu Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, masukan, arahan, serta saran yang membangun sehingga penulis bisa memotivasi dan bisa menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas waktu, bimbingan dan dukungannya semoga kebaikan Ibu dibalas dengan yang belipat ganda oleh Allah Swt.
6. Dra. Heraeni Tanuatmodjo, MM., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah mendampingi, memberi saran dan masukan saat konsultasi, serta memotivasi penulis selama perkuliahan. Terima kasih atas waktu, bimbingan dan dukungannya semoga kebaikan Ibu dibalas dengan yang belipat ganda oleh Allah Swt.

7. Segenap dosen dan staff Program Studi Pendidikan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat, memberikan arahan dan bimbingan, serta bantuan bagi penulis selama menjalani perkuliahan.
8. Mama, kakak-kakak dan adik yang senantiasa memberikan motivasi dan dukungan moril, serta senantiasa mendoakan penulis supaya dimudahkan dan dilancarkan semasa perkuliahan sampai dengan akhir perkuliahan hingga mendapat gelar sarjana.
9. Asep M Arief Gunawan dan Ghina Salsabellah yang senantiasa memberikan motivasi, dukungan moril serta senantiasa menemani dan membantu penulis dari awal perkuliahan hingga sekarang.
10. Rekan Belajar yakni Pilar Tawadhu, Risma Handayani, Elin Nurlia, Aam Amarullah, dan Masadjie yang selalu berbagi ilmu dan memberikan semangat dan motivasi kepada penulis.
11. Rekan-rekan seperjuangan Mahasiswa Pendidikan Akuntansi angkatan 2017 yang telah berjuang bersama, saling berbagi ilmu, saling memotivasi dan sebagai inspirasi bagi penulis.
12. Bapak Alam dan Bapak Ridman, selaku Manager dan Kepala Produksi CV Golden Rose yang telah membantu penulis dalam memenuhi data yang diperlukan.
13. Semua pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Terimakasih kepada semua pihak. Semoga Allah Swt., membalasnya dengan kebaikan yang lebih baik. *Aamiin Ya Rabbal 'Alaamiin.*

Bandung, November 2021

Penulis,



Annisa Ulfa Nur Afifa Fadzila

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Identifikasi Masalah Penelitian	5
C. Rumusan Masalah Penelitian	8
D. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	8
E. Manfaat Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
A. Perencanaan Laba	10
a. Pengertian Laba	10
b. Faktor Penentu Meperoleh Laba.....	10
B. Konsep Biaya	11
a. Pengertian Biaya	11
b. Klasifikasi Biaya.....	11
c. Metode Pemisahan Biaya Semi Variabel.....	13
C. Metode <i>Activity-Based Costing System</i>	15
a. Pengertian <i>Activity-Based Costing System</i>	15
b. Konsep Dasar <i>Activity-Based Costing System</i>	16
c. Manfaat <i>Activity-Based Costing System</i>	16
d. Klasifikasi Aktivitas.....	17
e. Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan <i>Activity-Based Costing System</i>	19
D. Analisis CVP (<i>Cost Volume Profit</i>)	20
a. Pengertian Analisis CVP.....	20
b. Konsep CVP dengan pendekatan <i>Activity Based Costing</i>	21
c. Asumsi-asumsi dalam Analisis CVP	22
d. Titik Impas (<i>Break Event Point</i>)	22
e. Batas Keamanan (<i>Margin of Safety</i>)	23
f. Titik Penutupan Usaha (<i>Shutdown Point</i>).....	24
g. <i>Degree of Operating Leverage</i>	25
h. Analisis Target Laba	25

E. Hasil Penelitian Terdahulu.....	26
F. Kerangka Pemikiran.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Objek Penelitian.....	36
B. Desain Penelitian	36
C. Operasionalisasi Variabel	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
A. Gambaran Obyek Penelitian	43
B. Deskripsi Hasil Penelitian	47
C. Analisis Data Penelitian	52
1. Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> ...	52
2. Perhitungan Analisis <i>Cost Volume Profit</i> dengan Pendekatan <i>Activity Based Costing</i>	61
D. Pembahasan Hasil Penelitian	91
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	97
A. Simpulan	97
B. Saran	99

**DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN**

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laba Bersih CV Golden Rose Tahun 2017-2020	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 4. 1 Kriteria UMKM	43
Tabel 4.2 Data Produksi CV Golden Rose tahun 2020.....	49
Tabel 4.3 Pemakaian Biaya Bahan Baku dan Biaya Tenaga Kerja Langsung per jenis produk CV Golden Rose Tahun 2020.....	49
Tabel 4.4 Biaya CV Golden Rose Tahun 2020.....	50
Tabel 4.5 Daftar <i>Cost Driver</i> Tahun 2020	52
Tabel 4.6 Aktivitas - Aktivitas Penggunaan Dana Pada Proses Produksi di CV Golden Rose	52
Tabel 4.7 Daftar <i>Cost Driver</i> pada CV Golden Rose tahun 2020.....	53
Tabel 4.8 <i>Cost Pool</i> Homogen pada CV Golden Rose	54
Tabel 4.9 <i>Pool Rate</i> aktivitas tingkat unit pada CV Golden Rose Tahun 2020.....	55
Tabel 4.10 <i>Pool Rate</i> aktivitas tingkat batch pada CV Golden Rose tahun 2020.....	55
Tabel 4.11 <i>Pool rate</i> aktivitas tingkat produk pada CV Golden Rose tahun 2020.....	56
Tabel 4.12 <i>Pool rate</i> aktivitas tingkat pabrik pada CV Golden Rose tahun 2020	56
Tabel 4.13 Pembebaran BOP dengan <i>Activity Based Costing System</i> pada CV Golden Rose tahun 2020.....	57
Tabel 4.14 Perhitungan Harga Pokok Produksi menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i> pada CV Golden Rose Tahun 2020	59
Tabel 4.15 Perhitungan Harga Pokok Produksi yang digunakan perusahaan CV Golden Rose Tahun 2020	60
Tabel 4.16 Perbandingan Harga Pokok Produksi Metode yang digunakan CV Golden Rose dengan <i>Activity Based Costing</i> pada CV Golden Rose Tahun 2020.....	61
Tabel 4.17 Perhitungan Biaya Tetap Tunai dan Biaya Tetap Tenggelam pada CV Golden Rose pada Tahun 2020.....	79
Tabel 4.18 Perhitungan <i>DOL</i> Produk Cuanki pada CV Golden Rose Tahun 2020	85
Tabel 4.19 Perhitungan <i>DOL</i> Produk Batagor pada CV Golden Rose Tahun 2020	86
Tabel 4.20 Perhitungan <i>DOL</i> Produk Basreng pada CV Golden Rose Tahun 2020.....	86
Tabel 4.21 Perhitungan <i>DOL</i> Produk Gumasep pada CV Golden Rose Tahun 2020.....	87
Tabel 4.22 Perhitungan <i>DOL</i> Produk Keripik pada CV Golden Rose Tahun 2020.....	87
Tabel 4.23 Perhitungan Analisis Target Laba Produk Cuanki pada CV Golden Rose Tahun 2020	88
Tabel 4.24 Perhitungan Analisis Target Laba Produk Batagor pada CV Golden Rose Tahun 2020	89
Tabel 4.25 Perhitungan Analisis Target Laba Produk Basreng pada CV Golden Rose Tahun 2020	89
Tabel 4.26 Perhitungan Analisis Target Laba Produk Gumasep pada CV Golden Rose Tahun 2020	90
Tabel 4.27 Perhitungan Analisis Target Laba Produk Keripik pada CV Golden Rose Tahun 2020	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan 4-2020 (y-on-y).....	2
Gambar 1.2 Penurunan Penjualan Sektor UMKM Akibat Covid-19.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV Golden Rose.....	47
Gambar 4.2 Grafik BEP (ABC) Produk <i>Cuanki</i>	63
Gambar 4.3 Grafik BEP (Perusahaan) Produk <i>Cuanki</i>	64
Gambar 4.4 Grafik BEP (ABC) Produk <i>Batagor</i>	66
Gambar 4.5 Grafik BEP (Perusahaan) Produk <i>Batagor</i>	67
Gambar 4.6 Grafik BEP (ABC) Produk <i>Basreng</i>	69
Gambar 4.7 Garfik BEP (Perusahaan) Produk <i>Basreng</i>	70
Gambar 4.8 Grafik BEP (ABC) Produk <i>Gumasep</i>	72
Gambar 4.9 Grafik BEP (Perusahaan) Produk <i>Gumasep</i>	73
Gambar 4.10 Grafik BEP (ABC) Produk <i>Keripik</i>	75
Gambar 4.11 Grafik BEP (Perusahaan) Produk <i>Keripik</i>	76
Gambar 4.12 Grafik <i>Shutdown Point</i> Produk <i>Cuanki</i>	80
Gambar 4.13 Grafik <i>Shutdown Point</i> Produk <i>Batagor</i>	81
Gambar 4.14 Grafik <i>Shutdown Point</i> Produk <i>Basreng</i>	82
Gambar 4.15 Grafik <i>Shutdown Point</i> Produk <i>Gumasep</i>	83
Gambar 4.16 Grafik <i>Shutdown Point</i> Produk <i>Keripik</i>	84

DAFTAR LAMPIRAN

1. Daftar Wawancara dengan Narasumber
2. Rekap Biaya Tahun 2017
3. Rekap Biaya Tahun 2018
4. Rekap Biaya Tahun 2019
5. Rekap Biaya Tahun 2020
6. Dokumentasi Foto

DAFTAR PUSTAKA

- Anugerah, E. G., Wahyuni, N. I., & Mas'ud, I. (2017). Penerapan Target Costing dalam Pengelolaan Biaya Produksi untuk Optimalisasi Laba. *E-Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 4(1), 19. <https://doi.org/10.19184/ejeba.v4i1.4554>
- Astutik, I. P. (2019). *Analisis Perencanaan Laba Menggunakan CVP (Cost Volume Profit) Pada PT Atap Teduh Lestari Cabang Surabaya*.
- Budiwibowo, S. (2012). Analisis Estimasi Cost-Volume-Profit (CVP) Dalam Hubungannya Dengan Perencanaan Laba pada Hotel Tlogo Mas Sarangan. *ASSETS: Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, 1(1), 13–23.
- Carter, W. K. (2009). *Akuntansi Biaya* (14th ed.). Salemba Empat.
- Damayanti, F. (2016). Analisis Cost Volume Profit Dengan Activity Based Costing. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 4.
- Fikri, R. (2017). Analisis Biaya Volume Laba Dengan Pendekatan Activity Based Costing Pada CV Mitra Usaha Teknik. *Jurnal Ekonomi Volume 18, Nomor 1 Maret201*, 2(1), 41–49.
- Hariyani, D. S. (2018). Akuntansi Manajemen Teori dan Aplikasi. In *Aditya Media Publishing*. Aditya Media Publishing.
- Karlina, D. (2015). *Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Jaket Dan Tas Kulit Berdasarkan Metode Activity Based Costing (Studi Kasus pada UMKM Global Leather)*.
- Kaukab, M. E. (2019). Implementasi Activity-Based Costing Pada UMKM. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 2(1), 69–78. <https://doi.org/10.32500/jematech.v2i1.576>
- Martusa, R., & Wijaya, V. (2011). Peranan Analisis Cost-Volume-Profit Dalam Upaya Merencanakan Laba Perusahaan. *Maksi*, 4(2).
- Muslichah, & Bahri, S. (2021). *Akuntansi Manajemen Teori dan Aplikasi*. Mitra Wacana Media.
- Pitoyo, R. (2018). Analisis Cost Volume Profit Dan Metode Activity Based Costing Untuk Penjualan Barang Bekas. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 14(1), 10–20. <https://doi.org/10.33830/jom.v14i1.140.2018>
- Samryn, L. . (2012). *Akuntansi Manajemen: Informasi Biaya Untuk Mengendalikan Aktivitas Operasi Dan Informasi* (1st ed.). Kencana Prenada Media Group.
- Sujarweni, V. W. (2019). *AKUNTANSI BIAYA Teori dan Penerapannya*. Pustaka Baru Press.
- Sujarweni, V. W. (2020). *Metodologi Penelitian*. Pustaka Baru Press.
- Sulistyanto, S. (2018). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris* (M. A. Listyandari (ed.)). PT Grasindo.
- Sumarni, I. (2020). Optimalisasi Laba Menggunakan Analisi Cost Volume Profit (Pada UMKM Gula Habang Taratau di Kecamatan Jaro Kabupaten Tabalong). *Jurnal Pemikiran Dan Penelitian Administrasi Publik Dan Administrasi Bisnis*, 4(20), 73–81.

- Suryadi. (2018). Analisis Harga Pokok Produksi dengan Pendekatan Activity Based Costing Pada UKM Randusari di Banjarrejo Kabupaten Lampung Timur. *Jurnal Ilmiah FE-UMM Economic*, 12(2), 76–86.
- UU No. 20 Tahun 2008. (2008). UU No. 20 Tahun 2008. *UU No. 20 Tahun 2008*, 1, 1–31.
- Wijayanti, R. (2011). *Penerapan Activity-Based Costing Untuk Menentukan Harga Pokok Produksi Pada Pt. Industri Sandang Nusantara Unit Patal Secang*. 38.
- Wiranto, S. (2018). Ketahanan nasional dan bela negara. *Wira*, 1–62.
- Dokumen Lainnya**
- Badan Pusat Statistik (2021) Berita Resmi Statistik 5 Mei 2021. Pertumbuhan Ekonomi Indonesia tahun 2018-2020. Jakarta: Badan Pusat Statistik
- Badan Pusat Statistik (2021). Pendapatan Nasional Indonesia 2016-2020. Jakarta: Badan Pusat Statistik
- Kementerian Koperasi dan Usaha Kecil dan Menengah Republik Indonesia (2018) Perkembangan Data Usaha Mikro, Kecil, Menengah (UMKM) dan Usaha Besar (UB) Tahun 2017-2018. Jakarta: Kementerian Koperasi dan Usaha Kecil dan Menengah Republik Indonesia.
- UU No. 20 Tahun 2008. (2008). UU No. 20 Tahun 2008. *UU No. 20 Tahun 2008*, 1, 1–31.

Website

- Jayani, D.H (2020) Penurunan Penjualan UMKM Imbas Pandemi Covid-19 Online: Databoks Katadata [Online]. Tersedia: <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2020/06/10/penurunan-penjualan-umkm-imbas-pandemi-covid-19#>. [23 Maret 2021]