



**PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* GUNA
MENINGKATKAN EFISIENSI SUMBER DAYA PADA BISNIS KULINER
AYAM BAKAR WONG SOLO DI KOTA MALANG**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh:

Sri Rahayu

NPM. 21801082306



**UNIVERSITAS ISLAM MALANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
MALANG**

2022



**PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* GUNA
MENINGKATKAN EFISIENSI SUMBER DAYA PADA BISNIS KULINER AYAM
BAKAR WONG SOLO DI KOTA MALANG**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

SRI RAHAYU

NPM: 21801082306



Telah disetujui Hari/Tanggal : Senin, 22 Juli 2022

Dosen Pembimbing I

ABDUL WAHID MAHSUNI, SE, M.SA

Dosen Pembimbing II

HARIRI, SE, M.Ak



SKRIPSI

PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED MANAGEMENT GUNA MENINGKATKAN EFISIENSI SUMBER DAYA PADA BISNIS KULINER AYAM BAKAR WONG SOLO DI KOTA MALANG

SRI RAHAYU
NPM : 21801082306

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Pada Tanggal : 22 Juli 2022

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama

ARDUL WAHID MAHSUNI, SE, M.SA

Pembimbing Pendamping

HARIRI, SE, M.Ak

Anggota Penguji Lain

UMI NANDIROH, SE., M.SA

Anggota Penguji Lain

Skripsi ini diterima sebagai salah satu persyaratan
guna memperoleh gelar :

S.Ak (SARJANA AKUNTANSI)

Tanggal : 22 Juli 2022



Dekan

NUR DIANA, SE., M.Si

Ketua Jurusan

JUNAIDI, SE, M.SA

UNIVERSITAS ISLAM MALANG
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

Jurusan : Manajemen, Akuntansi, dan Perbankan Syariah

STATUS : TERAKREDITASI

Alamat : Jl. Mayjen Haryono No.193 Malang 65144 telp 0341 - 551932, 551822, Fax.: 0341 - 552249

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Nama : **SRI RAHAYU**
NPM : **21801082306**
Program Studi : **Akuntansi**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED MANAGEMENT GUNA MENINGKATKAN EFISIENSI SUMBERDAYA PADA BISNIS KULINER AYAM BAKAR WONG SOLO DI KOTA MALANG

Yang diuji pada tanggal : 22 Juli 2022 adalah benar-benar merupakan hasil karya saya.

Dan saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat atau keseluruhan hasil tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat maupun pikiran penulis lain yang diakui sebagai hasil tulisan saya sendiri, dan dalam Skripsi ini tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulisan aslinya.

Apabila saya secara sengaja maupun tidak sengaja melakukan hal tersebut diatas, maka saya menarik Skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri dan jika terbukti saya melakukan hal tersebut diatas seolah-olah hasil karya saya sendiri, maka gelar dan Ijazah yang diberikan Universitas Islam Malang berhak untuk dibatalkan.

Malang, 21 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,

**Saksi I** (Pembimbing Utama merangkap Ketua Dewan Penguji)
ABDUL WAHID MAHSUNI, SE, M.SA**Saksi II** (Pembimbing merangkap Anggota Dewan Penguji)
HARIRI, SE, M.Ak**Saksi III** (Anggota Dewan Penguji)
UMI NANDIROH, SE., M.SA



UNIVERSITAS ISLAM MALANG
(UNISMA)
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
TERAKREDITASI

Program Studi : 1. Manajemen 2. Akuntansi 3. Perbankan Syariah

Jalan Mayjen Haryono 193 Malang, Jawa Timur 65144 Indonesia Telp. 0341-582366, 551932, 551932 ext. 122 Fax. 0341-552249 E-mail: fe@unisma.ac.id Website: unisma.ac.id

Nomor : 484a/B41/U.08/D/G.46/III/2022
Lampiran : -
Perihal : Permohonan Ijin Penelitian

Malang, 01 Maret 2022

Yth. : *Pimpinan Rumah Makan Ayam Bakar Wong Solo Cabang Malang*
Jalan Arjuno Malang
Jawa Timur

Assalamualaikum Wr. Wb.

Sebagai kelengkapan tugas Skripsi, maka mahasiswa diwajibkan melakukan Penelitian.

Untuk keperluan tersebut, maka kami berharap Bapak/Ibu Pimpinan untuk memberikan ijin Penelitian pada Mahasiswa kami dibawah ini.

Adapun nama mahasiswa kami tersebut adalah :

Nama : **SRI RAHAYU**
Nomor Induk Mahasiswa : 21801082306
Program Studi : Akuntansi
Judul Penelitian : *Penerapan Metode Activity Based Management Guna Meningkatkan Efisiensi Sumberdaya pada Bisnis Kuliner Ayam Bakar Wong Solo*

Oleh karena itu harapan kami Mahasiswa yang bersangkutan dapat diterima melaksanakan Penelitian di Instansi yang Bapak/Ibu Pimpin.

Demikian permohonan ini, atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

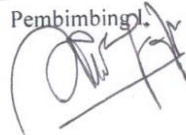
Wassalamualaikum Wr. Wb.

Mengetahui,
Dekan,



NUR DIANA, SE., M.SI
NPP. 197.02.0007

Pembimbing I,



ABDUL WAHID MAHSUNI, S.E., M.S.A
NPP. 193.02.00017

Pembimbing II,



HARIRI, S.E., M.Ak.



SURAT KETERANGAN
Nomor : 012/ABWS.MLG/VIII/2022

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : SUNARNO
Jabatan : Pimpinan Cabang
Perusahaan : RM. Ayam Bakar Wong Solo Cabang Malang
Alamat : Jl. Widodaren no 01 Kota Malang Telp/Fax (0341) 325326

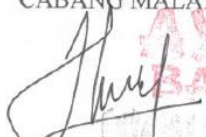
Menerangkan dengan sesungguhnya bahwa :

Nama : Sri Rahayu
NPM : **21801082306**
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Universitas : UNISMA Malang
Judul Skripsi : **Penerapan Metode activity Based Management Guna meningkatkan Efisiensi Sumber Daya pada bisnis kuliner RM Ayam Bakar Wong Solo di Kota Malang**

Yang bersangkutan telah melakukan penelitian di Perusahaan Kami sejak bulang Mei-Juli 2022.

Dermikian surat keterangan ini dibuat dan semoga dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 01 Agustus 2022
RM. Ayam Bakar Wong Solo
CABANG MALANG


SUNARNO
Pimp. Cabang

DAFTAR RIWAYAT HIDUP**1. DATA DIRI**

Nama : Sri Rahayu
Tempat,tanggal dan lahir : Malang, 24 Februari 1980
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Islam
Tinggi Badan : 155 Cm
Berat Badan : 62 Kg
Alamat Rumah : Jalan Buring Dalam No. 171 A RT. 14 RW. 08
Kelurahan Oro Oro Dowo Kecamatan Klojen Kota
Malang
E-mail : sriahayu.shofie@gmail.com
Handphone : 081334161000
Status : Mahasiswa
Orang Tua : Alm. Supardi (Bapak)
Alm. Siti Zubaidah (Ibu)

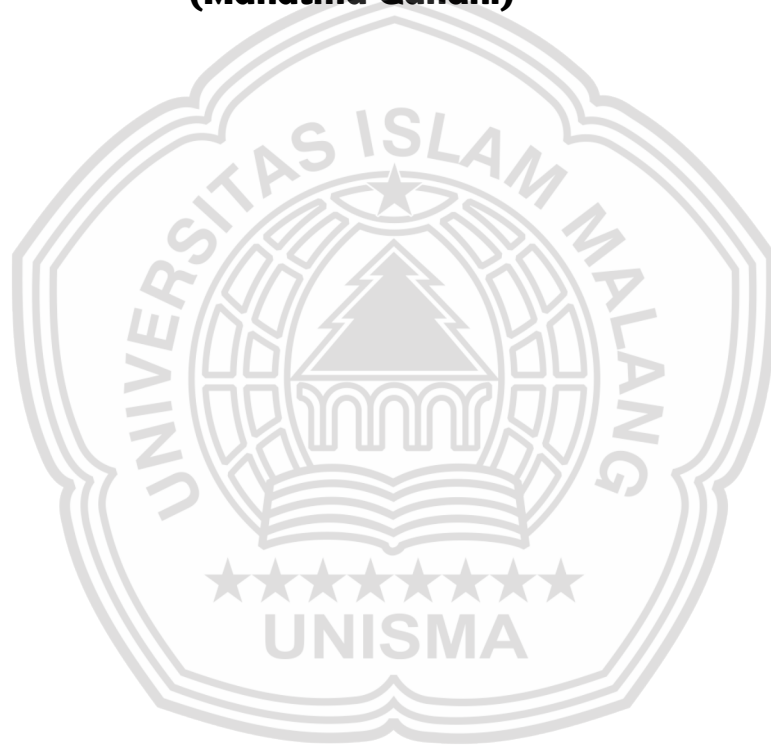
2. Data Pendidikan Formal

No.	Nama Entitas Sekolah	Kota/Kabupaten	Tahun Angkatan
1.	SDN Mergosono VII	Malang	1992
2.	SMP PGRI 09	Malang	1995
3.	SMK PGRI 06	Malang	1998



Motto

**“Hiduplah seakan kamu mati besok,
Belajarlah seakan kamu hidup selamanya”
(Mahatma Gandhi)**





LEMBAR PERSEMBAHAN



Kupersembahkan karya ini kepada :

Bapak dan Ibu saya tersayang

Keluarga Tercinta (Suami dan anakku yang tercinta)

ABSTRAKSI

Metode *Activity Based Management* (ABM) merupakan salah satu metode pengelolaan aktivitas yang ditujukan untuk meningkatkan nilai pelanggan dan mendapatkan laba. ABM sebagai suatu konsep guna mengetahui bahwa bila perusahaan memberdayakan sumber dayanya. Penelitian ini ditujukan untuk mengetahui penerapan metode *Activity Based Management* (ABM) pada Bisnis pada Bisnis Ayam Bakar Wong Solo. Jenis penelitian yang dilakukan penulis dalam penelitian ini bersifat kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Proses analisis data meliputi reduksi data, penyajian data, kesimpulan atau verifikasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ketiga aktivitas yang tidak bernilai tambah bisa dihilangkan, atau di *merger* dengan aktivitas lainnya atau sebelumnya. Dalam hal ini, bisa di asumsikan biaya produksi harian adalah sebesar Rp. 2.000.000 x 7,5% kebutuhan air = Rp. 150.000,-. Sehingga bisa menghemat kebutuhan air (biaya listrik, karena menggunakan air tanah) dalam satu proses sebesar Rp. 150.000,-.

Kata Kunci : *Activity Based Management*, Efisiensi Sumber Daya

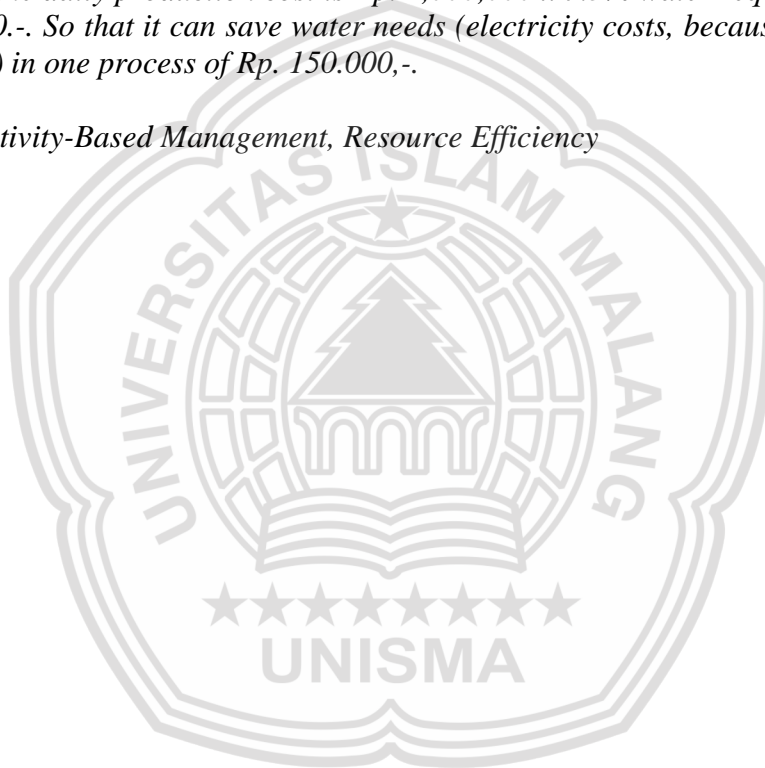


ABSTRACT

The activity-Based Management (ABM) method is one of the activity management methods that aim to increase customer value and generate profits. ABM is a concept to know if the company uses its resources. This study aims to determine the application of the Activity-Based Management (ABM) method to the Business of the Wong Solo Grilled Chicken Business. The type of research conducted by the author in this study is qualitative with a case study approach. The data analysis process includes data reduction, data presentation, conclusions, or verification.

The results showed that the three non-value added activities could be eliminated or merged with other or previous activities. In this case, it can be assumed that the daily production cost is Rp. 2,000,000 x 7.5% water requirement = Rp. 150.000.-. So that it can save water needs (electricity costs, because it uses ground water) in one process of Rp. 150.000,-.

Keywords: Activity-Based Management, Resource Efficiency



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Seiring dengan perkembangan perekonomian bangsa Indonesia yang fluktuatif dan krisis ekonomi global sebagai dampak pandemi *Covid-19* serta adanya persaingan pelaku bisnis yang mendirikan jenis usaha yang sejenis, menyebabkan perubahan kondisi bisnis dan tingkat persaingan antar usaha semakin kompleks. Menurut Koraag dan Ilat (2016), setiap perusahaan harus memiliki manajemen yang baik dalam mengatur perusahaan untuk dapat mengkoordinasikan sumber daya yang dimilikinya secara efektif dan efisien agar suatu perusahaan dapat terus bertahan di kondisi yang tidak menentu.

Koraag dan Ilat (2016), juga memaparkan bahwa disisi lain, pihak manajemen juga dituntut untuk menghasilkan keputusan-keputusan yang menunjang terhadap pencapaian tujuan perusahaan serta mempercepat perkembangan perusahaan. Semakin tingginya persaingan karena banyaknya usaha yang bergerak dibidang sejenis, besarnya investasi yang dikeluarkan dalam membuka usaha baru, serta semakin nyata dampak pandemi *Covid-19* ini menjadi tantangan tersendiri bagi para pelaku usaha.

Trend usaha dari tahun ke tahun semakin bervariasi, khususnya bidang *Food and Beverages* (FnB). Sebagai kebutuhan dasar manusia, Industri *Food and Beverage* berpeluang lebih besar untuk terus bertumbuh. Seiring dengan pertumbuhan penduduk di Indonesia, volume permintaan makanan dan minuman terus terus mengalami peningkatan. Masyarakat Indonesia berkecenderungan

untuk menikmati makanan cepat saji mengakibatkan munculnya perusahaan-perusahaan baru di bidang makanan dan minuman, salah satunya adalah bisnis Kuliner Ayam Bakar Wong Solo (ABWS), yang didirikan oleh Bapak Puspo Wardoyo 18 April 1991.

Tantangan persaingan yang semakin ketat pada jenis usaha *Food and Beverage* menuntut suatu perusahaan untuk dapat mengembangkan sumber dayanya, sehingga hal tersebut dapat meningkatkan daya saing perusahaan. Dalam hal ini perusahaan dituntut untuk memperkuat *fundamental* agar perusahaan dapat bersaing dengan perusahaan atau usaha sejenis yang bergerak pada bidang sejenis.

Guna mempertahankan kelangsungan hidup organisasi, suatu organisasi harus dapat mencapai tujuannya yakni mendapatkan laba sebesar-besarnya. Persaingan atas kepercayaan dan produk perlu dilakukan mengelola kegiatan pada perusahaan untuk mencapai pengeluaran biaya seefisiensi mungkin terutama jenis usaha dibidang *Food and Beverage* demi peningkatan profitabilitas perusahaan tersebut. Biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan harus benar-benar merupakan biaya yang memberi nilai tambah bagi produk sehingga tidak akan ada pemborosan biaya. Disisi lain, saat organisasi tidak mampu bersaing, maka akan menyebabkan turunnya volume perusahaan sehingga berisiko untuk mengalami kepailitan.

Metode *Activity Based Management* (ABM) yakni salah satu cara mengelola aktivitas yang ditujukan untuk peningkatan nilai pelanggan (*customer value*) dan mendapatkan profit. ABM menjadi suatu konsep guna mengetahui bahwa bila organisasi memakai sumber daya yang dimiliki, maka menurut Marlyandini (2018), organisasi tersebut sebelumnya harus mengetahui aktivitas-aktivitas yang

dialami dalam organisasi tersebut, yakni aktivitas yang memberdayakan sumber daya melalui pengidentifikasian *cost driver* (pemicu biaya). Dimana informasi mengenai hal tersebut dapat digunakan oleh manajemen dalam pengambilan putusan yang diarahkan pada pengurangan biaya.

Pengelolaan aktivitas manajemen berupaya dalam mengidentifikasi dan menghapus aktivitas yang tidak memberikan nilai tambah di perusahaan seoptimal mungkin, dengan demikian tercapai tujuan perusahaan yakni tentang peningkatan efisiensi biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan tersebut, serta peningkatan efisiensi aktivitas yang bernilai tambah (*value added activity*) untuk perusahaan.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Muskitta dkk (2018) Dimana dengan menerapkan metode manajemen berbasis aktivitas atau ABM dapat diidentifikasi mana saja pembagian ruangan aktivitas serta melakukan pengurangan biaya yang tidak memberi nilai tambah sehingga efisiensi organisasi meningkat, dan tidak ada pengurangan kualitas layanan yang pelanggan terima.

Bisnis Kuliner Ayam Bakar Wong Solo (ABWS) merupakan salah satu bisnis yang bergerak dibidang FnB dan menyajikan berbagai jenis menu. Pada mulanya, bisnis Ayam Bakar Wong Solo ini menjual menu Ayam Bakar kaki lima di jalan SMA 2 Padang Golf Polonia Medan. Pada masa awal-awal berdirinya, usaha ini mengalami masa-masa sulit, dimana bisnis ini dapat dikatakan lamban dan tidak menguntungkan. Namun lambat laun Rumah Makan Ayam Bakar Wong Solo mulai meroket dan berhasil karena mampu mengatasi berbagai hambatan dan rintangan sampai bisa eksis, berhasil dan terus bertumbuh dengan melebarkan

usahanya ke berbagai kota lainnya melalui cabang-cabang yang berdiri dalam waktu tidak mencapai 10 tahun.

Berdiri sebagai salah satu cabang Ayam Bakar Wong Solo yang didirikan di Kota Malang sejak tahun 2001, menjadi tantangan tersendiri untuk tetap bertahan terutama di era pandemi *Covid-19* khususnya untuk tetap mempertahankan omzet penjualan atau setidaknya tidak merugi. Penurunan tersebut berdampak besar pada pihak pengelola sebagai *main driver* kegiatan bisnis ini, karena beban belanja bahan baku, SDM, dan operasional lainnya ditanggung oleh pihak manajemen Ayam Bakar Wong Solo sendiri. Dengan menurunnya pendapatan harian, maka hal tersebut menjadikan ketidakseimbangan antara pendapatan dan beban kerja. Banyak strategi-strategi yang sudah dilakukan, seperti evaluasi berkala HPP atau Harga Pokok Produksi, memanfaatkan peran sosial media untuk *boosting* iklan, dan membuat promo-promo menarik. Permasalahan lainnya pada jenis usaha ini adalah besarnya biaya yang dikeluarkan untuk beban SDM dan operasional proses produksi, sehingga dalam pelaporannya, hingga saat ini belum menunjukkan keuntungan yang signifikan, bahkan cenderung merugi.

Apabila hal tersebut secara terus menerus dibiarkan, maka lama kelamaan akan menurunkan volume bisnis dan cenderung mengalami kerugian yang besar. Sehingga dalam hal ini perlu dilakukan efisiensi pada jenis-jenis aktivitas tertentu dan menghilangkan aktivitas-aktivitas yang tidak memiliki nilai tambah. Harapannya dengan melaksanakan analisis pada kegiatan ini, tim manajemen pengelola *stand* tersebut mampu mengefisienkan biaya operasional produksi yang dikeluarkan, serta memampatkan aktivitas SDM yang ada didalamnya, agar

beban yang dikeluarkan tidak lagi lebih besar dibandingkan pendapatan yang diperoleh, mengingat keberadaan *stand* tersebut cukup diminati oleh konsumen.

Dalam penerapan manajemen berdasarkan aktivitas (*activity-based management*) penekannya yang di pengendalian aktivitas melalui analisis aktivitas. Analisis aktivitas ditujukan untuk mengetahui aktivitas-aktivitas apa saja yang memberikan kontribusi unntuk perusahaan dan aktivitas apa yang tidak memberi kontribusi bagi perusahaan. Aktivitas yang berkontribusi atau bisa disebut aktivitas yang menambah nilai yakni aktivitas yang diperlukan dalam menjalankan usaha dan memberikan nilai pada produk. Dengan menghabus biaya yang tidak bernilai tambah, organisasi dapat mengurhai biaya produk ke tingkat lebih rendah dengan tidak mengurangi mutu di mata pelanggan. Pengeliminasian atau pengurangan aktivitas tidak bernilai tambah penting untuk organisasi agar lebih efesiensi biaya seperti pada penelitian Muslitta (2018). Berdasarkan uraian diatas, maka dengan ini penulis ingin melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul: **Penerapan Metode *Activity Based Management* Guna Meningkatkan Efisiensi Sumber Daya Pada Bisnis Kuliner Ayam Bakar Wong Solo.**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka dengan ini penulis menarik kesimpulan dari permasalahan yang telah diuraikan, yaitu “Bagaimana penerapan metode *Activity Based Management* (ABM) guna meningkatkan efisiensi sumber daya pada Bisnis Ayam Bakar Wong Solo?”

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Berkenaan dengan uraian latar belakang dan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini yakni sebagai untuk mengetahui penerapan metode *Activity Based Management* (ABM) pada Bisnis pada Bisnis Ayam Bakar Wong Solo.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan yang telah dikemukakan diatas, manfaat dalam penelitian ini yaitu:

a. Manfaat bagi Individu/penulis

Sebagai salah satu syarat dalam menempuh gelar Sarjana S1, serta sebagai bentuk implementasi ilmu dan pengetahuan yang didapatkan selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Islam Malang

b. Manfaat untuk pihak organisasi

Membantu pihak organisasi khususnya manajemen pengelola, untuk mengidentifikasi mana sajakah aktivitas-aktivitas pada proses produksi yang memiliki nilai tambah dan atau tidak, sehingga mampu menjadi masukan dalam mengefisiensikan biaya produksi kedepannya;

c. Manfaat untuk peneliti

Membantu penelitian selanjutnya dalam referensi dan pengembangan penelitian akan datang.



BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Rumah Makan Ayam Bakar Wong Solo merupakan usaha waralaba dalam payung usaha PT. Sarana Bakar Digdaya yang didirikan oleh Puspo Wardoyoseorang pria kelahiran Surakarta, 30 November 1957. Dirintis sejak tahun 2001 yang merupakan outlet ke-43 berlokasi di Jl. Arjuno, Kauman, Klojen, Kota Malang saat ini, *outlet* Ayam Bakar Wong Solo ini buka mulai pukul 09.00 – 22.00 WIB. Seiring berjalannya waktu, terdapat berbagai permasalahan yang mengakibatkan ketidak efektifan proses produksi khususnya pada era pandemi. Jumlah karyawan yang cukup besar pada *outlet* cabang Malang, Laporan keuangan yang minus, Omzet penjualan yang menurun, dan Ketidakpastian Harga Bahan Baku menjadi sekian dari permasalahan yang terjadi. Oleh karena itu, guna mengurangi *cost* biaya yang cukup besar, maka dilakukan dengan pendekatan ABM atau *Activity Based Management*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat 3 aktivitas yang tidak bernilai tambah yaitu pembersihan ulang bahan baku ayam, perendaman ayam beku dengan air dan pembumbuan ayam setengah matang 1, ketiga aktivitas yang tidak bernilai tambah bisa dihilangkan, atau di *merger* dengan aktivitas lainnya atau sebelumnya. Dalam hal ini, bisa diasumsikan biaya produksi harian adalah sebesar Rp. 2.000.000 x 7,5% kebutuhan air = Rp.

150.000.-. Sehingga bisa menghemat kebutuhan air (biaya listrik, karena menggunakan air tanah) dalam satu proses sebesar Rp. 150.000,-.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini sudah dilakukan sesuai prosedur ilmiah, namun masih terdapat keterbatasan dalam penelitian ini di antaranya adalah data kurang lengkap karena diambil dari wawancara dan sulit menemukan objek penelitian.

5.2 Saran

- 1) Bisnis Kuliner Ayam Bakar Wong Solo perlu meningkatkan kembali aktivitas-aktivitas produksi yang ada. Dengan demikian tidak ada aktivitas yang tidak bernilai tambah dalam operasi produksi perusahaan, karena aktivitas tidak bernilai tambah ini akan menyebabkan biaya yang tidak bernilai tambah. Disisi lain, pengurangan jumlah SDM dapat dilakukan pada proses-proses yang dihilangkan.
- 2) Bagi peneliti berikutnya, agar hasil lebih akurat disarankan mengambil data sekunder yang diperoleh dari objek penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Aditya. 2013. *Data dan Metode Pengumpulan Data Penelitian*. Surakarta : Poltekkes Kemenkes Surakarta.
- Ari dan Darsono Prawironegoro, 2013. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Arikunto, S. 2016. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta
- Brimson, James A., Antos, John 2008. *An Activity-Based Costing Approach*. John Wiley & Sons, Inc. New York.
- Halim, Abdul. 2015. *Manajemen Keuangan Bisnis: Konsep dan Aplikasinya*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hansen dan Mowen. 2009. *Akuntansi Manajerial*. Buku 2. Edisi 8. Salemba Empat. Jakarta.
- Hansen, Don R. dan M Mowen. 2012. *Management Accounting*, 7th. Diterjemahkan oleh Tim Penerjemah Penerbit Salemba. Akuntansi Manajemen, Edisi 8. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen, Mowen. 2015. *Akuntansi Manajerial* Terjemahan oleh Deny Arnos Kwary. Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Hasan, M. Iqbal. 2002. *Pokok-Pokok Materi Metodologi Penelitian dan Aplikasinya*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Immanuel, S dan Walandouw, S. (2019), Penerapan Activity Based Management untuk meningkatkan Efisiensi pada Hotel Grand Puri Manado. *Jurnal EMBA*. Vol. 7 (4): 4484-4493.
- Koraag, J. F., dan Ilat, V. (2016). Analisis *Cost-Volume-Profit* untuk Perencanaan Laba Pada Pabrik Tahu “Ibu Siti”. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 16 (03): 803-812.
- Kusniawati, Amelia dan Tri Ratnawati. (2016). Internal Audit Activity Based Management Untuk Menilai Efisiensi dan Efektifitas Pada Departemen Produksi Cv. Herba Bagoes Malang Kota. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*. Vol. 1 No 1: 1-20.
- Marlyandini, M. (2018), Analisis Kemungkinan Penerapan Metode Activity Based Costing dalam menentukan Besarnya Tarif Jasa Rawat Inap pada Rumah Sakit Happy Land Medical Centre Yogyakarta. *Skripsi*. Universitas Mercu Biana Yogyakarta.

- Muskitta, Christanty JR, Jenny Morasa, dan Stanly Alexander. 2018. Analisis Penerapan Activity Based Management Untuk Meningkatkan Efisiensi Pada Hotel Gran Central Manado. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*. Vol 13 No 03: 467-476.
- Nirmayanti. 2017. Analisis Penerapan Metode Activity Based Management Untuk Meningkatkan Profitabilitas Pada PT. Bumi Sarana Beton. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Nugrahani, F. 2014. *Metode Penelitian Kualitatif dalam Penelitian Pendidikan Bahasa*. Universitas Negeri Surakarta.
- Supriyono. 2013. *Akuntansi Biaya Pengumpulan Biaya dan Penentuan Harga Pokok*. Yogyakarta: BPFE.
- Purnamasari, R. (2013). Analisis Activity Based Manajemen Dalam Peningkatan Efisiensi Biaya Produksi Pada Seksi Pulp Making-9 PT. Indah Kiat Pulp and Paper Perawang. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
- Pustita, Y. E. 2020. Penerapan *Activity Based Management* untuk meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi pada CV Subur Abadi. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus Surabaya.
- Rijali, Ahmad. 2018. Analisis Data Kualitatif. *Jurnal Alhadharah*, 17(33): 81 -96.
- Sekaran, Uma. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sitorus, Marcellia Helmy, Agus T. Poputra, dan Treesje Runtu. 2014. Penerapan Activity Based Management untuk meningkatkan Efisiensi pada Hotel Sahid Kawanua Manado. *Jurnal EMBA*. Vol.2 No.3: 1001-1009.
- Sutjahyani, Dewi. 2020. Pengaruh Pengalaman Auditor, Time Budget Pressure dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report LAG Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Surabaya. *Eksis: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*. Vol 11 No 2: 80-84.
- Siyoto. S., dan Sodik, M. A. 2015. *Dasar Metodologi Penelitian*. Literasi Media Publishing. Yogyakarta.
- Sugiri, S.S. & Riyono, B. A. 2008. *Akuntansi Suatu Pengantar I*, Yogyakarta: STIM.
- Sumarsan, Thomas. 2013. *Akuntansi Dasar dan Aplikasi Dalam Bisnis*. Jakarta : Indeks.
- Wahyuningtyas, Tri. 2020. Analisis Penerapan Metode Activity Based Management Untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi Pada CV. Putra Widjaja Santoso. *Skripsi*. Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

- Wahyuningtyas, T. (2020) Penerapan Metode *Activity Based Management* untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi pada CV. Putra Widjaja Santoso. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus Surabaya.
- Warren, Carl S., James M Reeve, dan Philip E Feess. 2017. *Pengantar Akuntansi-Adaptasi Indonesia*. Edisi Dua Puluh Lima. Cetakan Keempat. Jilid 1. Salemba Empat. Jakarta.
- Widowati, Santhya. 2021. Analisis Metode *Activity Based Management* Dalam Upaya Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi Pada PG. Mojopanggung. *E-Prosiding Seminar Nasional Manajemen dan Akuntansi STIE Semarang (SENMAS)*. Vol. 2. No. 1: 22-30.

