JURNAL

ANALISIS PENGARUH BIAYA BAHAN BAKU , BIAYA TENAGA KERJA LANGSUNG DAN BIAYA OVERHEAD PABRIK TERHADAP PENJUALAN PRODUK DI CV SURYA PUSTAKA

ANALYSIS OT THE EFFECT OF RAW MATERIAL COST, DIRECT LABOR COST AND FACTORY OVERHEAD COST ON THE SALE OF PRODUCT AT CV. SURYA PUSTAKA

Oleh:

SITI AMANAH

13.1.02.01.0320

Dibimbing oleh :

1. **Faisol, M.M**
2. **Erna Puspita, M.Ak**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

TAHUN 2017

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2017

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap	:	SITI AMANAH
NPM	:	13.1.02.01.0320
Telepon/HP	:	085790533900
Alamat email	:	sitiamanah1406@gmail.com
Judul Artikel	:	Analisis Pengaruh Biaya Bahan Baku , Biaya Tenaga Kerja Langsung dan Biaya Overhead Pabrik Terhadap Penjualan Produk Di CV Surya Pustaka Kediri
Fakultas – Program Studi	:	Ekonomi - Akuntansi
Nama Perguruan Tinggi	:	Universitas Nusantara PGRI Kediri
Alamat Perguruan Tinggi	:	Jalan K.H. Achmad Dahlan No. 76 Kediri

Dengan ini menyatakan bahwa :

a. artikel yang saya tulis merupakan karya saya pribadi (bersama tim penulis**)** dan bebas plagiarisme;
b. artikel telah diteliti dan disetujui untuk diterbitkan oleh Dosen Pembimbing I dan II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian data dengan pernyataan ini dan atau ada tuntutan dari pihak lain, saya bersedia bertanggungjawab dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Mengetahui		Kediri, 14 Agustus 2017
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Faisol, M.M NIDN. 712046903	**Erna Puspita, M.Ak** NIDN. 711128803	**Siti Amanah** NPM. 13.1.02.01.0320

ANALISIS PENGARUH BIAYA BAHAN BAKU , BIAYA TENAGA KERJA LANGSUNG DAN BIAYA OVERHEAD PABRIK TERHADAP PENJUALAN PRODUK DI CV SURYA PUSTAKA

Siti Amanah
13.1.02.01.0320
Fak. Ekonomi – Prodi Akuntansi
sitiamanah1406@gmail.com
Faisol, M.M. dan Erna Puspita, M.Ak.
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Penelitian ini dilatar belakangi dengan adanya perbedaan hasil penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Putu Rustami dkk (2014) dan Martana dkk (2015) dengan penelitian yang dilakukan oleh Sayyida (2014), Dinar dkk (2016) dan Putra dkk (2016).

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Subjek dalam penelitian ini CV Surya Pustaka Kediri. Objek dalam penelitian ini adalah biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, biaya overhead pabrik dan penjualan CV Surya Pustaka Kediri per bulan dari tahun 2013-2016.

Hasil penelitian ini adalah (1) Biaya bahan baku memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Penjualan, (2) Biaya tenaga kerja langsung memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap Penjualan, (3) Biaya overhead pabrik memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Penjualan dan (4) Biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Penjualan pada CV Surya Pustaka Kediri

KATA KUNCI : Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung dan Biaya Overhead Pabrik

I. LATAR BELAKANG

Salah satu jenis usaha di Indonesia yang tidak pernah surut dan selalu di butuhkan adalah usaha Percetakan. Percetakan dianggap sebagai salah satu penemuan yang paling penting dan berpengaruh di dalam sejarah peradaban manusia, karena itulah banyak usaha Percetakan bermunculan.

Dalam melaksanakan usahanya, sebuah perusahaan harus memiliki beberapa tujuan salah satunya adalah tujuan dalam penjualan barang maupun jasa.

Menurut Swastha dan Handoko (2011 : 404), tujuan umum penjualan yang dimiliki oleh perusahaan, yaitu mendapat laba tertentu, mencapai volume penjualan tertentu dan menunjang pertumbuhan perusahaan. Dari ketiga tujuan tersebut akan digunakan untuk meningkatkan nilai perusahaan baik dalam bentuk hasil produksi maupun dalam asset yang dimiliki oleh perusahaan

Winardi (2005 : 26) mengemukakan "Penjualan adalah berkumpulnya seorang pembeli dan penjual dengan tujuan melaksanakan tukar menukar barang dan jasa berdasarkan pertimbanga yang berharga misalnya pertimbangan uang". Dari hasil penjualan ini akan diperoleh pendapatan yang diterima oleh pengusaha.

Sebagian besar pengusaha mempunyai tujuan untuk mendapatkan pendapatan yang akan diterimanya dari hasil penjualan baik barang maupun jasa secara maksimal, dan mempertahankan atau bahkan berusaha untuk dapat meningkatkannya untuk jangka waktu yang lama.

Tujuan ini dapat direalisasikan apabila penjualan dapat dilaksanakan seperti yang sudah direncanakan, akan tetapi hal ini tidak berarti bahwa hasil penjualan dari barang ataupun jasa yang terjual selalu menghasilkan laba. Hal ini dikarenakan hasil penjualan yang diperolah tidak selalu sesuai dengan harapan, tetapi agar perusahaan dapat terus berjalan dengan baik, maka sebaiknya hal tersebut dapat diminimalisir atau bahkan dihindari, karena pada dasarnya laba diperoleh dari hasil penjualan akan digunakan untuk pengembangan perusahaan baik dalam segi kualitas maupun kuantitas pada perusahaan tersebut.

Untuk menjalankan usahanya suatu perusahaan seperti percetakan memerlukan biaya yang akan digunakan untuk membiayai proses produksinya. Menurut Mulyadi (2009 : 8), "Dalam

arti luas biaya adalah pengorbanan sumber ekonomi, yang diukur dalam satuan uang, yang telah terjadi atau yang kemungkinan akan terjadi untuk tujuan tertentu".

Biaya yang digunakan untuk membiayai semua proses produksi dinamakan biaya produksi. Menurut Hansen dan Mowen (2009 : 19), "Biaya produksi adalah biaya yang berkaitan dengan pembuatan barang dan penyediaan jasa. Biaya produksi dapat digolongkan menjadi 3 yaitu biaya bahan baku, biaya tenaga kerja dan biaya overhead produksi".

Biaya bahan baku adalah biaya bahan dasar yang digunakan dalam proses produksi yang berupa bahan mentah untuk dijadikan bahan jadi atau setengah jadi dan kemudian membentuk bagian menyeluruh dari produk jadi. Menurut Munandar (2007 : 25) menyatakan, "Biaya bahan baku merupakan biaya yang terdiri dari semua bahan yang dikerjakan dalam proses produksi, untuk diubah menjadi barang lain yang nantinya akan dijual".

Menurut Simamora (2012 : 37), "Biaya tenaga kerja adalah biaya yang dikeluarkan untuk pekerja atau karyawan yang dapat ditelusuri secara fisik ke dalam pembuatan produk dan bisa pula ditelusuri dengan mudah atau tanpa banyak biaya".

Menurut Firdaus dan Abdullah (2012 : 25), "Biaya *overhead* pabrik (*factory overhead cost*) adalah semua biaya untuk memproduksi suatu produk selain dari bahan langsung dan tenaga kerja langsung".

Banyak penelitian yang meneliti pengaruh biaya produksi terhadap penjualan antara lain Putu dkk (2014) dan Martana dkk (2015) yang menyimpulkan bahwa biaya produksi secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap penjualan.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Sayyida (2014), Dinar dkk (2016) dan Putra dkk (2016) yang menyimpulkan bahwa biaya produksi secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penjualan.

Adanya hasil yang berbeda dari beberapa penelitian diatas menjadi daya tarik peneliti untuk melakukan penelitian tentang biaya produksi yang meliputi biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik terhadap penjualan.

CV Surya Pustaka merupakan salah satu percetakan yang berlokasi di Jalan Raung Gg. Kantil No 44 RT/RW: 002/004 Banjarmlati Kecamatan Mojoroto Kota Kediri. CV Surya

Pustaka ini tentunya membutuhkan biaya produksi untuk membiayai produksinya. Biaya produksi di CV Surya Pustaka mengalami peningkatan setiap tahunnya sejalan dengan peningkatan penjualan. Akan tetapi belum ada usaha yang maksimal yang dilakukan oleh percetakan tersebut dalam mengendalikan biaya produksi yang dikeluarkan. Perlu diketahui biaya produksi yang mana, yang paling berpengaruh terhadap penjualan, sehingga dapat diketahui biaya mana yang harus lebih diperhatikan dan dikendalikan. Dengan mengetahui besarnya pengaruh biaya-biaya yang termasuk dalam biaya produksi yaitu biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik maka perusahaan dapat melakukan tindakan yang tepat untuk mendapatkan hasil penjualan yang maksimal.

Berdasarkan uraian masalah di atas maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul "**Analisis Pengaruh Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung, dan Biaya Overhead Pabrik terhadap Penjualan pada CV. Surya Pustaka**".

Berdasarkan latar belakang masalah di atas maka permasalahan yang dihadapi adalah adanya gap hasil penelitian Rustami dkk (2014) dan Martana dkk (2015) dengan penelitian yang dilakukan oleh Sayyida (2014), Dinar dkk (2016) dan Putra dkk (2016). Hal inilah yang menjadi daya tarik peneliti untuk melakukan penelitian tentang biaya produksi khususnya biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik terhadap penjualan

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis secara empiris biaya bahan baku secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penjualan pada CV Surya Pustaka.
2. Untuk menganalisis secara empiris biaya tenaga kerja langsung secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penjualan pada CV Surya Pustaka.
3. Untuk menganalisis secara empiris biaya overhead pabrik secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penjualan pada CV Surya Pustaka.

Untuk menganalisis secara empiris biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik secara simultan berpengaruh signifikan terhadap

penjualan pada CV Surya Pustaka.

II. METODE

A. Variabel Penelitian

1. Identifikasi Variabel Penelitian

Menurut Sugiyono (2012 : 59), "Variabel adalah suatu atribut atau sifat dari orang, objek atau kegiatan yang mempunyai variasi tertentu yang ditetapkan oleh penelitian untuk dipelajari dan ditarik kesimpulan". Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

a. Variabel Bebas (*Independent Variable*)

Menurut Sugiyono (2012 : 59), "Variabel bebas atau *independet variable* adalah variabel yang menjadi sebab perubahan atau berubahnya variabel terikat / *dependent*". Dalam penelitian ini yang menjadi variabel bebas adalah:

a. X1 : Biaya Bahan Baku
b. X2 : Biaya Tenaga Kerja Langsung
c. X3 : Biaya Overhead Pabrik

b. Variabel Terikat (*Dependent Variable*)

Menurut Sugiyono (2012 : 59), "Variabel terikat atau *dependent variable* adalah variabel yang dipengaruhi data akibat karena adanya variabel bebas (*independent*)". Variabel terikat dalam penelitian ini adalah Penjualan yang diberi notasi Y.

2. Definisi Operasional Variabel

a. Penjualan (Y)

Menurut Mulyadi (2009 : 202), "Penjualan (Y) adalah kegiatan yang dilakukan oleh penjual dalam menjual barang atau jasa dengan harapan akan memperoleh laba dari adanya transaksi-transaksi tersebut". Data penjualan diperoleh

mulai dari penjualan bulan Januari 2013 sampai Desember 2016

b. Biaya Bahan Baku (X1)

Menurut Munandar (2007 : 25), "Biaya bahan baku (X1) adalah biaya yang terdiri dari semua bahan yang dikerjakan dalam proses produksi, untuk diubah menjadi barang lain yang nantinya akan dijual". Datanya diperoleh dari biaya yang dikeluarkan untuk membiayai bahan baku mulai dari biaya bahan baku bulan Januari 2013 sampai Desember 2016.

c. Biaya Tenaga Kerja Langsung (X2)

Menurut Nafarin (2009 : 100), "Biaya tenaga kerja (X2) adalah pengeluaran perusahaan yang digunakan untuk pembayaran (upah atau gaji) tenaga manusia yang bekerja mengolah produk". Datanya diperoleh dari biaya yang dikeluarkan untuk membiayai tenaga kerja langsung mulai dari biaya tenaga kerja langsung bulan Januari 2013 sampai Desember 2016

d. Biaya Overhead Pabrik (X3)

Menurut Firdaus dan Wasilah (2012 : 25), "Biaya overhead pabrik (X3) adalah semua biaya untuk memproduksi suatu produk selain dari bahan langsung dan tenaga kerja langsung". Datanya diperoleh dari biaya yang dikeluarkan untuk membiayai overhead pabrik mulai dari biaya overhead pabrik bulan Januari 2013 sampai Desember 2016.

B. Pendekatan dan Teknik Penelitian

1. Pendekatan Penelitian

Dalam penelitian ini peneliti menggunakan pendekatan kuantitatif. Menurut Sugiyono (2012 : 13), penelitian kuantitatif dapat diartikan sebagai : "Metode

penelitian yang berlandaskan pada filsafat positivisme, digunakan untuk meneliti pada populasi atau sampel tertentu". Pada penelitian ini data yang diperoleh berupa angka (numerik) dan penelitian ini digunakan untuk membuktikan rumusan hipotesis yang ada.

2. Teknik Penelitian

Pendekatan teknik penelitian yang digunakan adalah kausal. Menurut Sugiyono (2012 : 37), "Desain kausal adalah penelitian yang bertujuan menganalisis hubungan sebab akibat antara variabel yang mempengaruhi dan variabel yang dipengaruhi". Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan antara biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik dan bagaimana pengaruhnya terhadap penjualan.

C. Tempat dan Waktu Penelitian

1. Tempat Penelitian

Penelitian ini dilakukan di CV Surya Pustaka, percetakan yang berlokasi di Jalan Raung Gg. Kantil No 44 RT/RW: 002/004 Banjarmlati Kecamatan Mojoroto Kota Kediri

2. Waktu Penelitian

Waktu penelitian dilaksanakan selama enam bulan mulai bulan Maret sampai dengan bulan Agustus 2017

D. Subjek dan Objek Penelitian

1. Subjek Penelitian

Subjek dalam penelitian ini CV Surya Pustaka Kediri.

2. Objek Penelitian

Objek dalam penelitian ini adalah anggaran biaya produksi (biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik), serta hasil penjualan pada CV Surya Pustaka Kediri per bulan dari tahun 2013-2016.

E. Teknik Pengumpulan Data

1. Sumber Data

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder.

2. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

a. Dokumentasi

Teknik dokumentasi merupakan cara pengumpulan data melalui dokumentasi arsip-arsip atau dokumen-dokumen yang dimiliki perusahaan,

b. Studi Pustaka

Teknik studi pustaka merupakan cara pengumpulan data melalui teori-teori yang ada baik di buku, jurnal ilmiah, majalah dan lain sebagainya.

F. Teknik Analisis Data

Adapun teknik analisis data dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. **Uji Asumsi Klasik**

Uji asumsi klasik dilakukan untuk mengetahui apakah model regresi yang dibuat dapat digunakan sebagai alat prediksi yang baik. Uji asumsi klasik yang akan dilakukan adalah uji normalitas, uji multikolonieritas, uji autokorelasi dan heteroskedastisitas

2. **Regresi Linier Berganda**

Metode yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah regresi berganda (*multiple regression*), hal ini sesuai dengan rumusan masalah, tujuan dan hipotesis penelitian ini. Menurut Ghozali (2011 : 93), "Metode regresi berganda menghubungkan satu variabel dependen dengan beberapa variabel independen dalam suatu model prediktif tunggal"

3. **Uji Hipotesis**

a. Uji t atau Uji Parsial

Untuk menguji kebenaran hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini, pengujian dilakukan menggunakan uji-t

b. Uji F atau Uji Simultan

Uji F digunakan untuk menguji model regresi atas pengaruh seluruh variabel independen

c. Uji Koefisien Determinasi (*Adjusted R^2*)

Koefisien determinasi (R^2) dimaksudkan untuk mengetahui seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel dependen

PEMBAHASAN

1. Biaya Bahan Baku secara parsial berpengaruh terhadap penjualan pada CV Surya Pustaka

   Menurut Munandar (2007 : 25), "biaya bahan baku adalah biaya yang terdiri dari semua bahan yang dikerjakan dalam proses produksi, untuk diubah menjadi barang lain yang nantinya akan dijual". Semakin banyak produksi yang dilakukan atau penjualan meningkat harus disertai dengan pengendalian biaya bahan baku sehingga perusahaan tidak mengalami kerugian.

   Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa biaya bahan baku berpengaruh positif dan signifikan terhadap penjualan yang dibuktikan dengan nilai koefisien 1,671 dan signifikansi 0,000. Hal ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Sayyida (2014) yang menyatakan bahwa biaya bahan baku berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penjualan.

   Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Martana dkk (2015) yang menyatakan bahwa biaya produksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap volume penjualan. Sehingga dapat disimpulkan bahwa biaya bahan baku berpengaruh positif dan signifikan terhadap penjualan pada CV Surya Pustaka. Yang artinya semakin tinggi volume produksi maka biaya bahan baku akan meningkat. Semakin banyak produksi yang dihasilkan diharapkan penjualan akan meningkat pula.

2. Biaya Tenaga Kerja Langsung secara parsial berpengaruh terhadap penjualan pada CV Surya Pustaka

   Menurut Nafarin (2009 : 100), "Biaya tenaga kerja adalah pengeluaran perusahaan yang digunakan untuk pembayaran (upah atau gaji) tenaga manusia yang bekerja mengolah produk". Semakin banyak produksi yang dilakukan maka biaya tenaga kerja langsung akan semakin meningkat. Dengan peningkatan produksi maka diharapkan biaya tenaga kerja langsung dapat diminimalisir sehingga hasil penjualan dapat meningkat. Akan tetapi biaya tenaga kerja langsung yang relatif tetap (tidak berubah) dan kenaikan yang

rendah memiliki pengaruh yang rendah terhadap penjualan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa biaya tenaga kerja langsung berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penjualan dibuktikan dengan nilai koefisien biaya tenaga kerja langsung yaitu sebesar -5,633 dan nilai signifikansi sebesar 0,000. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Putra dkk (2016) yang mengatakan bahwa biaya produksi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penjualan.

Hal ini berarti CV Surya Pustaka telah menekan atau meminimalisir biaya tenaga kerja langsung yang terlihat dari biaya tenaga kerja langsung yang relatif tetap atau kenaikan yang rendah. Sehingga apabila biaya tenaga kerja turun maka akan menaikan penjualan.

3. Biaya Overhead Pabrik secara parsial berpengaruh terhadap penjualan pada CV Surya Pustaka

Menurut Firdaus dan Wasilah (2012 : 25), "Biaya *overhead* pabrik (*factory overhead cost*) adalah semua biaya untuk memproduksi suatu produk selain dari bahan langsung dan tenaga kerja langsung". Semakin meningkatnya produksi yang dilakukan maka biaya overhead pabrik akan meningkat. Seiring dengan peningkatan biaya overhead pabrik ini diharapkan penjualan dapat meningkat pula.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa biaya overhead pabrik berpengaruh positif dan signifikan terhadap penjualan yang dibuktikan dengan nilai koefisien biaya overhead pabrik yaitu sebesar 1,830 dan nilai signifikansi sebesar 0,000. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Martana (2015) yang menyatakan bahwa biaya produksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap penjualan. Pengaruh positif ini mengindikasikan bahwa apabila biaya overhead pabrik meningkat maka penjualan akan meningkat pula.

4. Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung dan Biaya Overhead Pabrik secara simultan berpengaruh terhadap penjualan pada CV Surya Pustaka

Biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik merupakan biaya produksi. Biaya produksi adalah keseluruhan biaya yang secara langsung dikorbankan (dikeluarkan) perusahaan untuk memperoleh faktor-faktor produksi seperti modal dalam bentuk bahan baku, tenaga kerja dan overhead pabrik yang akan digunakan untuk menciptakan bahan jadi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ada pengaruh secara simultan antara biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik terhadap penjualan pada CV Surya Pustaka. Hal ini dibuktikan dengan nilai F hitung sebesar 185,698 dan nilai signifikansi sebesar 0,000.

Hasil penelitian ini sejalan dengan teori yang dikemukakan oleh Carter (2008 : 129) yang menyatakan bahwa tingkat penjualan yang diperoleh perusahaan dapat ditentukan oleh volume produksi yang dihasilkan. Semakin banyak volume produksi yang dicapai maka semakin tinggi pula biaya produksi. Semakin banyak produksi yang dihasilkan, maka diharapkan semakin tinggi pula volume penjualan yang diterima. Hasil penelitian ini juga didukung oleh pernyataan dari Martana (2015) yang menyatakan bahwa biaya produksi berpengaruh signifikan terhadap penjualan.

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan, maka kesimpulan dari penelitian ini adalah:

1. Biaya bahan baku memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Penjualan. Hal tersebut ditunjukkan dari nilai signifikansi biaya bahan baku yaitu sebesar 0,000 lebih kecil dari 0,05 dengan nilai koefisien regresi yang didapat bernilai positif sebesar 1,671.
2. Biaya tenaga kerja langsung memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap Penjualan. Hal tersebut ditunjukkan dari nilai signifikansi biaya tenaga kerja langsung yaitu sebesar 0,000 lebih kecil dari 0,05 dengan nilai koefisien regresi yang didapat negatif sebesar 5,633.
3. Biaya overhead pabrik memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Penjualan. Hal tersebut ditunjukkan dari nilai signifikansi biaya overhead pabrik yaitu sebesar 0,001 lebih kecil dari 0,05 dengan nilai koefisien regresi yang didapat bernilai positif sebesar 1,830.
4. Biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Penjualan pada CV Surya Pustaka Kediri. Hal tersebut dibuktikan dari nilai signifikansi sebesar 0,000 lebih kecil dari 0,05.

SARAN

Berdasarkan hasil penelitian, saran yang dapat peneliti berikan adalah sebagai berikut:

1. Bagi Manajemen CV Surya Pustaka diharapkan dapat mengendalikan atau

memperhitungkan dengan teliti pemakaian biaya produksi, sehingga dengan meningkatnya volume produksi yang artinya biaya produksi meningkat dapat meningkatkan penjualan dan lebih berhati-hati dalam pemakaian biaya tenaga kerja langsung karena biaya ini berpengaruh negatif terhadap penjualan.

2. Bagi peneliti berikutnya diharapkan dapat menggunakan 2 perusahaan atau lebih sehingga dapat terlihat perbandingannya dan menambah variabel penelitian yang lain seperti biaya promosi dan potongan penjualan karena variabel dalam penelitian ini (biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik) berpengaruh sebesar 92,2%, sehingga dapat mendekati gambaran hasil yang lebih mendekati kondisi sebenarnya.

DAFTAR PUSTAKA

Carter , W.K. *Akuntansi Biaya Buku Satu.* Edisi Empat Belas. Terjemahan Krista. 2009. Jakarta : Salemba Empat

Dinar, I.G.P.G.I, dkk. 2016. Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Promosi terhadap Penjualan UD Tirta di Jimbrana. *E-jurnal* Vol 4. Singaraja : BPFE Universitas Pendidikan Ganesha

Firdaus, A.D., dan Abdullah W. 2012. *Akuntasni Biaya*. Edisi 3. Jakarta : Penerbit Salemba Empat

Hansen dan Mowen. 2009. *Akuntansi Manajemen.* Jakarta : Penerbit Salemba Empat

Martana, D.P.A, dkk. 2015. Pengaruh Jenis Produk, Biaya Promosi dan Biaya produksi terhadap Volume Penjualan. *E-jurnal* Vol 3. Singaraja : BPFE Universitas Pendidikan Ganesha

Mulyadi. 2009. *Akuntansi Biaya*. Edisi kelima. Yogyakarta : UGM STIM YKPN

Munandar, M. 2007. *Bugeting, Perencanaan Kerja Pengkoordinasian Kerja Pengawasan Kerja*. Edisi Kedua. Yogyakarta : BPFE Universitas Gajah Mada

Nafarin, M. 2009. *Penganggaran Perusahaan*. Jakarta : Salemba Empat

Putra, I.G.E.S, dkk. 2016. Pengaruh Biaya Produksi, Biaya Promosi dan Biaya Distribusi terhadap Penjualan. *E-jurnal* Vol 4. Singaraja : BPFE Universitas Pendidikan Ganesha

Putu, R, dkk. 2014. Pengaruh Biaya Produksi, Biaya Promosi, dan Volume Penjualan Terhadap Laba Pada Perusahaan Kopi Bubuk Banyuatis. *E-Jurnal* Vol 2. Singaraja : BPFE Universitas Pendidikan Ganesha

Sayyida. 2014. Pengaruh Biaya Produksi Terhadap Laba Perusahaan. *Performance* Vol 4, No 1. Madura : BPFE Universitas Wiraraja

Simamora, H. 2012. *Akuntansi Manajemen*. Edisi Keiga. Riau: Star Gate Publisher

Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta

Swastha, B dan Handoko H. 2011. *Manajemen Pemasaran-Analisis Perilaku Konsumen*. Yogyakarta : BPFE

Winardi, J. (2). 2005. *Manajemen Perubahan (The Management of Change*). Cetakan Ke-1. Jakarta : Prenada Media