

ARTIKEL

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL UNTUK MENGAMBIL KEPUTUSAN
DALAM PENGGANTIAN AKTIVA TETAP GUNA MENINGKATKAN
LABA DIFERENSIAL PADA UD. WAHYU PUTRA KEDIRI.**



Oleh:

YULIANI

13.1.01.04.0052

Dibimbing oleh :

1. Dr. M. Muchson, S.E., M.M
2. Hestin Sri Widiawati, S.Pd.,M.Si

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI
FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

TAHUN 2018

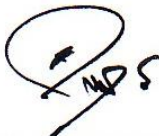
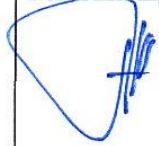
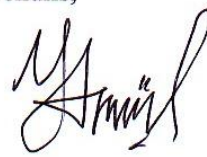
SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2018**Yang bertanda tangan di bawah ini:**

Nama Lengkap : YULIANI
NPM : 13.1.01.04.0052
Telepon/HP : 085736443215
Alamat Surel (Email) : yulli.ani1194@gmail.com
Judul Artikel : Analisis Biaya Diferensial Untuk Mengambil Keputusan Dalam Penggantian Aktiva Tetap Guna Meningkatkan Laba Diferensial Pada UD. Wahyu Putra Kediri.
Fakultas – Program Studi : FKIP - Pendidikan Ekonomi
Nama Perguruan Tinggi : UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI
Alamat Perguruan Tinggi : Jl. KH. Ahmad Dahlan No.76, Mojoroto, Kota Kediri, Jawa Timur 64112.

Dengan ini menyatakan bahwa :

- artikel yang saya tulis merupakan karya saya pribadi dan bebas plagiarisme;
- 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, 01 Februari 2018
<p>Pembimbing I</p>  <p>Dr. M. Muchson, S.E., M.M NIP / NIDN. 0018126701</p>	<p>Pembimbing II</p>  <p>Hestin Sri Widiawati, S.Pd., M.Si NIP / NIDN. 0708037605</p>	<p>Penulis,</p>  <p>Yuliani NPM. 13.1.01.04.0052</p>

ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL UNTUK MENGAMBIL KEPUTUSAN DALAM PENGGANTIAN AKTIVA TETAP GUNA MENINGKATKAN LABA DIFERENSIAL PADA UD. WAHYU PUTRA KEDIRI.

Yuliani

13.1.01.04.0052

FKIP- Pendidikan Ekonomi

yulli.ani1194@gmail.com

Nama Dosen Pembimbing

Dr. M. Muchson, S.E., M.M dan Hestin Sri Widiawati, S.Pd.,M.Si

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini: untuk menganalisis Biaya Diferensial Untuk Mengambilan Keputusan Dalam Penggantian Aktiva Tetap Guna Meningkatkan Laba Diferensial Pada UD. Wahyu Putra. Penelitian ini menggunakan metode analisis data kuantitatif dengan objek penelitian adalah laporan keuangan Pada UD. Wahyu Putra dari tahun 2012-2016. Berapa besar tingkat efisiensi penggunaan biaya diferensial.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan penyusutan mesin baru menghasilkan nilai Rp. 150.000.000 per tahun dari harga perolehan yang dikurangi dengan nilai buku residu dan dibagi sama umur ekonomis. Mencari keuntungan atau rugi yang di dapat perusahaan tersebut dapat dihitung dengan harga jual dikurangi nilai buku dan menghasilkan untung sebesar Rp. 250.666.000. Mempertahankan mesin lama mendapat laba bersih sebesar Rp. 848.728.000 sedangkan mesin yang baru mendapat laba bersih sebesar Rp. 2.020.334.000 dapat dilihat perbedaanya dengan kita membeli mesin baru atau tetap mempertahankan mesin lama. Dengan mempertahankan mesin lama pendapatan produksi akan menurun sedangkan membeli mesin baru pendapatan produksi meningkat. Laba diferensial menghasilkan laba sebesar Rp. 1.171.606.000,00 menandakan bahwa perusahaan mengalami keuntungan yang besar dari tahun sebelumnya.

Kata Kunci: *Biaya Diferensial, Aktiva Tetap, Laba Diferensia.*

I. LATAR BELAKANG

Persaingan bisnis dalam perebutan pasar telah menuntut unit usaha untuk memiliki kelebihan dalam unit usahanya baik dari segi efisiensi, kualitas produk, teknologi dan tentu saja kualitas sumber daya manusianya.

Tidak ada satu negarapun yang tidak terpengaruh oleh perkembangan perekonomian global. Di tengah situasi perekonomian yang seperti sekarang ini, setiap perusahaan dituntut untuk lebih efisien agar dapat bertahan. Salah satu untuk meningkatkan efisiensi perusahaan adalah dengan memproduksi barang yang berkualitas.

Perusahaan juga harus mempertimbangkan faktor waktu sebagai salah satu hal yang juga menentukan kemampuan bersaing perusahaan dan Perusahaan masih dapat mempertahankan produknya dengan baik agar tujuan utama perusahaan untuk mendapatkan laba yang maksimal bisa tercapai.

Kebijakan perusahaan untuk memilih salah satu alternatif merupakan keputusan yang penting dalam kaitannya dengan kelangsungan hidup perusahaan dan diharapkan dapat meningkatkan kemampuan perusahaan untuk menambah kapasitas

produksi sehingga pesanan atau permintaan konsumen dapat terpenuhi.

Sebelum perusahaan mengambil keputusan untuk mengganti aktiva tetap, sering dihadapkan pada ketidakpastian dan resiko dimasa yang akan datang karena pada umumnya dalam suatu penggantian alat membutuhkan dana yang relatif besar dan masalah penggantian aktiva tetap yang sudah tidak ekonomis lagi pemakaiannya, serta masalah-masalah lain yang berhubungan dengan laba diferensial. Oleh karena itu pengambilan keputusan selalu berusaha mengumpulkan informasi untuk mengurangi ketidakpastian yang dihadapinya dalam pemilihan alternatif tindakan tersebut.

Biaya diferensial atau biaya relevan adalah berbagai perbedaan biaya antara jumlah alternatif pilihan yang dapat digunakan perusahaan.

Biaya diferensial itu sendiri digunakan untuk menentukan kenaikan pendapatan, biaya, dan laba sehubungan dengan beberapa kemungkinan cara untuk menggunakan fasilitas tetap atau kapasitas yang tersedia di perusahaan. Dalam menganalisis biaya diferensial ditunjukkan untuk mengamati perilaku

yang terjadi antara biaya tetap (*fixed cost*) dengan biaya variabel (*variable cost*).

Ketepatan pilihan alternatif yang dilakukan manajemen besar pengaruhnya dalam pencapaian tujuan perusahaan. Biaya diferensial juga dinamakan pula dengan biaya relevan (*relavant cost*). Jadi biaya relevan ini digunakan untuk pemilihan alternatif. Pada dasarnya biaya diferensial memerlukan pengeluaran tunai saat ini atau masa akan datang. Suatu biaya dapat dikatakan sebagai biaya diferensial atau biaya relevan harus memiliki kriteria yaitu : Merupakan biaya masa yang akan datang.

Pada penelitian tentang Kelayakan Investasi Aktiva Tetap Terhadap Penambahan Mesin Produksi Pada Perusahaan Kecap Cap Kuda Tulungagung, Menurut NPV, rencana penambahan aktiva tetap dapat dilaksanakan, karena dana yang diperlukan untuk investasi dapat tertutup seluruhnya dengan menghasilkan NPV positif sebesar Rp 274.968.741. (Ervin suharto (2010))

Adapun penelitian tentang Analisis Biaya Diferensial Dalam

Pengambilan Keputusan Membeli Atau Memproduksi Sendiri Dan Analisis Biaya Peluang Pada RM. Pondok Hijau. Kesimpulan dari penelitian tersebut adalah RM. Pondok Hijau memilih alternatif memproduksi sendiri dari pada membeli dari luar karena dengan memproduksi ikan sendiri terjadi penghematan biaya yang cukup besar sehingga bisa lebih menguntungkan. Persamaan dengan penelitian penulis adalah sama-sama menganalisis tentang biaya diferensiasi dalam pengambilan keputusan sedangkan perbedaannya penelitian ini tidak meneliti tentang biaya peluang. (Elvalina, David P.E. Saerang, Victorina Z. Tirayoh/ (2015)) ISSN 2303-1174 dari Journal.

Dalam penelitian pada UD. Wahyu Putra yang beralamat di Desa Bulusari, Kecamatan Tarokan, Kabupaten Kediri, Jawa Timur, merupakan perusahaan industri penghasil tepung tapioka yang bahan bakunya berasal dari gaplek. Pada UD. Wahyu Putra manajemen puncak sering menghadapi masalah penambahan mesin-mesin baru untuk memenuhi bertambahnya permintaan terhadap produk perusahaan, dan

masalah penggantian aktiva tetap yang sudah tidak ekonomis lagi pemakaiannya, serta masalah-masalah lain yang berhubungan dengan laba diferensial.

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan penulis dalam penulisan ilmiah melakukan penelitian dengan mengambil judul “Analisis Biaya Diferensial Untuk Mengambil Keputusan Dalam Penggantian Aktiva Tetap Guna Meningkatkan Laba Diferensial Pada UD. Wahyu Putra Kediri ”.

II. METODE

A. Variabel Penelitian.

Dalam penelitian ini terdapat dua variabel yang digunakan yaitu variabel bebas (*independent variable*) dan variabel terikat (*dependent variable*) yaitu :

1. Variabel Bebas (*Independent variable*).

Variabel bebas adalah variabel yang mempengaruhi variabel lainnya dalam kaitannya dengan masalah yang diteliti. Dalam penelitian ini yang menjadi variabel bebas adalah Biaya Diferensial untuk mengambil

keputusan dalam penggantian aktiva tetap.

2. Variabel Terikat (*Dependent variable*).

Variabel terikat adalah variabel yang dipengaruhi oleh variabel lainnya dalam kaitannya dengan masalah yang diteliti. Dalam penelitian ini yang menjadi variabel terikatnya adalah guna meningkatkan laba diferensial

B. Teknik dan Pendekatan Penelitian.

Pendekatan penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif karena penelitian ini digambarkan dengan angka-angka numerik.

Penelitian penelitian ini menggunakan pendekatan *expost facto* karena variabel yang diteliti tidak dikenai suatu tindakan, perlakuan atau manipulasi, melainkan hanya meneliti dan mengungkapkan faktor-faktor yang diteliti berdasarkan keadaan yang sudah ada.

C. Tempat dan Waktu Penelitian.

Dalam penelitian ini yang dijadikan objek penelitian UD. Wahyu Putra yang berlokasi di Desa. Bulusari, Kecamatan Tarokan, Kabupaten

Kediri Jawa Timur.

D. Populasi dan Teknik Sampling.

a. Populasi Penelitian

Menurut Suharsimi Arikunto (2009:115), populasi adalah keseluruhan subjek

Populasi penelitian ini berupa seluruh asset perusahaan yang berdiri dari tahun 2007 sampai sekarang. peneliti hanya mengambil laporan keuangan dari tahun 2012 – 2016 yang akan dikelola datanya yaitu tahun 2016.

b. Sampel

Menurut Suharsimi Arikunto (2009:11), sampel adalah sebagian atau wakil populasi yang diteliti.

Dalam penelitian ini yang dijadikan sampel adalah data tahun 2016 mengenai mesin disel, mesin pengiling di UD. Wahyu Putra Kediri.

c. Teknik Sampling

Menurut Sugiyono (2009: 85), “*Purposive sampling* yaitu penentuan sampel dengan pertimbangan tertentu.”

Tabel 3.2 Kriteria Sampel

No.	Keterangan
1.	Konsistensi laporan keuangan pada tahun

	2012-2016.
2.	Data laporan keuangan yang ada pada UD. Wahyu Putra Kediri memperlihatkan hasil secara lengkap tahun 2016
3.	Data laporan Keuangan UD. Wahyu Putra Kediri tahun 2016 cukup mewakili variabel Biaya diferensial untuk mengambil keputusan dalam penggantian aktiva tetap guna meningkatkan laba diferensial.

Tabel 3.3 Pengambilan Sampel

No.	Kriteria	Sampel
1.	Konsistensi laporan Keuangan tahun 2012-2016	Laporan Keuangan 2012-2016
2.	Data laporan keuangan yang ada pada UD. Wahyu Putra Kediri memperlihatkan hasil secara lengkap tahun 2016	Laporan Keuangan neraca tahun 2016
3.	Data laporan Keuangan UD. Wahyu Putra Kediri tahun 2016 cukup mewakili variabel Biaya diferensial untuk mengambil keputusan dalam penggantian aktiva tetap guna meningkatkan laba diferensial	Laporan Keuangan Asset (biaya-biaya mesin) dan laporan laba rugi (Biaya perawatan mesin dan biaya lain-lain) tahun 2016

Penggunaan metode *purposive sampling* ini dengan alasan agar diperoleh sampel yang relevan dan

membutuhkan data yang lengkap mengenai semua data mengenai biaya diferensial untuk mengambil keputusan dalam penggantian aktiva tetap guna meningkatkan laba diferensial di UD. Wahyu Putra tahun 2012 s.d. 2016.

E. Instrumen Penelitian.

Instrumen yang digunakan dalam penelitian ini adalah interview/wawancara dan dokumentasi.

a. Wawancara/ Interview.

Menurut Sugiyono (2010:194), wawancara adalah pertemuan dua orang untuk bertukar informasi dan ide melalui tanya jawab, sehingga dapat dikonstruksikan makna dalam suatu topik.

b. Dokumentasi.

Menurut Sugiono (2009 : 173), “ dokumentasi merupakan catatan peristiwa yang sudah berlalu, dokumen dapat berbentuk tulisan gambar atau karya-karya monumental dari seseorang “

F. Teknik Analisis Data.

Didalam penelitian ini analisa data yang digunakan adalah

sebagai berikut:

1. Analisis Kuantitatif

Yaitu analisa yang digunakan untuk mengolah data dan menganalisis data yang diperoleh yang berupa angka-angka dan dihitung dengan menggunakan rumus.

a. Biaya diferensial.

Mesin Lama		Mesin Baru	
Harga Perolehan	xxx	Harga beli baru	xxx
Umur Ekonomis/ Masa Manfaat	xxx	Rencana Masa Manfaat	xxx
Penjualan Tahunan	xxx	Penjualan Tahunan	xxx
Biaya variabel operasional /thn	xxx	Biaya variabel operasional/thn	xxx
Biaya Pemeliharaan tahunan	xxx	Biaya Pemeliharaan tahunan	xxx
Nilai Jual sesudah 26 tahun	xxx	Nilai Jual sesudah 40 tahun	xxx
Nilai jual saat ini	xxx	jual saat ini	xxx
Nilai Buku	xxx	Nilai Buku	xxx

b. Penyusutan mesin.

$$\text{Penyt} = \frac{\text{Harga perolehan} - \text{Nilai residu}}{\text{Umur Ekonomis}}$$

$$\text{c. Untung/ Rugi} = \text{Harga Jual} - \text{Nilai Buku}$$

d. Laba diferensial.

$$\text{Laba diferensial} = \text{Pendapatan diferensial} - \text{B. diferensial}$$

III. HASIL DAN KESIMPULAN

1. Analisis Data

(Rp)	Mesin Lama	Mesin Baru (RP)	
Harga Perolehan	1.440.000.000	Harga beli baru	1.500.000.000
Umur Ekonomis/Masa Manfaat	5 tahun	Rencana Masa Manfaat	10 tahun
Penj. thnan	3.000.000.000	Penj. thnan	3.000.000.000
Biaya variabel untuk operasional/thn	641.160.000	Biaya variabel untuk operasional/thn	579.000.000
Biaya Pemeliharaan tahunan	230.000.000	Biaya Pemeliharaan tahunan	182.400.000
Nilai Jual sesudah 15 tahun	0	Nilai Jual sesudah 20 tahun	0
Nilai jual saat ini	1.259.500.000	Nilai jual saat ini	0
Nilai Buku	1.510.5166.000	Nilai Buku	0

2. Analisis Biaya Diferensial Terhadap Total Pendapatan dan Biaya Tahun 2016

Keterangan	Total Biaya dan Pendapatan		
	Mempertahankan mesin lama (Rp)	Mengganti Mesin Baru (Rp)	Biaya Diferensial (Rp)
Penjualan	3.000.000.000	3.000.000.000	0
Biaya Variabel	(641.106.000)	(579.000.000)	62.106.000
Peny. Mesin baru	0	(150.000.000)	(150.000.000)
Nilai buku	(1.510.166.000)	(1.510.166.000)	0
Penj Mesin lama	0	1.259.500.000	1.259.500.000
Laba bersih	848.728.000	2.020.334.000	<u>1.171.606.000</u>

Laba Diferensial.

$$\text{Laba diferensial} = \text{Pendapatan diferensial} - \text{Biaya diferensial}$$

$$= \text{Rp. } 1.259.500.000 - \text{Rp. } 87.840.000$$

$$= \text{Rp. } 1.171.606.000$$

Dari perbandingan di atas, dapat terlihat perbedaan dari perbandingan antara mesin lama dan mesin baru untuk mengganti aktiva tetap pada UD. Wayhu Putra Kediri. Dengan menggunakan metode biaya diferensial yaitu

Perhitungan penyusutan mesin baru menghasilkan nilai Rp. 150.000.000 per tahun dari harga perolehan yang dikurangi dengan nilai buku residu dan dibagi sama umur ekonomis. Mencari keuntungan atau rugi yang di dapat perusahaan tersebut dapat dihitung dengan harga jual dikurangi nilai buku dan menghasilkan rugi sebesar Rp. 250.666.000.

Dengan demikian mempertahankan mesin lama mendapat laba bersih sebesar Rp. 848.728.000 sedangkan mesin yang baru mendapat laba bersih sebesar Rp. 2.020.334.000 dapat dilihat perbedaannya dengan kita membeli mesin baru atau tetap mempertahankan mesin lama. Dengan

mempertahankan mesin lama pendapatan produksi akan menurun sedangkan membeli mesin baru pendapatan produksi meningkat.

Dari perbandingan antara mesin lama dan mesin baru untuk mengganti aktiva tetap pada UD. Wahyu Putra Kediri. Laba diferensial menghasilkan laba sebesar Rp. 1.171.606.000,00 menandakan bahwa perusahaan mengalami keuntungan yang besar dari tahun sebelumnya.

B. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis yang dilakukan, maka hasil dari penelitian mengenai analisis biaya diferensial untuk mengambil keputusan dalam penggantian aktiva tetap guna meningkatkan laba diferensial pada UD. Wahyu Putra Kediri penulisan menarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Mempertahankan mesin lama mendapat laba bersih sebesar Rp. 848.728.000 sedangkan mesin yang baru mendapat laba bersih sebesar Rp. 2.020.334.000 dapat dilihat perbedaanya dengan kita membeli mesin baru atau tetap mempertahankan mesin lama. Dengan mempertahankan mesin lama pendapatan produksi akan

menurun sedangkan membeli mesin baru pendapatan produksi meningkat.

2. Laba diferensial menghasilkan laba sebesar Rp. 1.171.606.000,00 menandakan bahwa perusahaan mengalami keuntungan yang besar dari tahun sebelumnya.

C. Saran

1. Perusahaan UD. Wahyu Putra Kediri sebaiknya menerapkan metode biaya diferensial, karena dengan menggunakan metode ini dapat terlihat akan mengalami keuntungan sejumlah Rp. 1.171.606.000,00 dari hasil penjualan mesin lama karena Nilai buku dari mesin tersebut lebih besar dari harga jual kembali mesin. Namun harus dilihat juga, bahwa pihak perusahaan mengalami peningkatan laba yang cukup baik jika menggunakan mesin baru dan tentunya akan menguntungkan perusahaan.

IV. DAFTAR PUSTAKA

- Abdul halim, Bambang Supomo, & Muhammad Syam Kusufi (2012), *Akuntansi Manajemen (Akuntansi Manajerial)*. Edisi 2, Yogyakarta: BPFE.
- 2013. *Analisis Investasi*, Edisi 2, Jakarta : Salemba Empat.
- Abdul Halim & Bambang Supomo, 2001. *Akuntansi Manajemen*, Edisi 1. Jakarta : Salemba Empat.
- Anis Chariri & Ghozali Imam, 2007. “*Teori Akuntansi*”, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Andry, 2011. *Analisis Penerapan Biaya Relevan Dalam Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus* pada PT. Adinata. Skripsi Universitas Hasanudin, Makassar. Diperoleh tanggal 23 Mei 2017 dari <http://repository.unhas.ac.id/bitstream/handle/123456789/182/Andry%20A311076779%20Analisis%20Penerapan%20Biaya%20Relevan%20Dalam%20Menerima%20Atau%20Menolak%20Pesanan%20Khusus%20Pada%20.pdf?sequence=1>
- Ahmed Belkaoui, 1993. *Accounting Theory*, Terjemahan Herman Wibowo. Jilid Dua. Edisi Kedua. Jakarta : Erlangga
- Al. Haryono Jusup, 2005. *Dasar – Dasar Akuntansi*, Edisi 6. Yogyakarta : STIE YKPN.
- Belkaoui (1993). *Accounting Theory*, Terjemah Herman Wibowo. Jilid Dua. Edisi Kedua. Jakarta : Erlangga.
- Bastian Bustami & Nurlela, 2013. *Akuntansi Biaya*, Edisi 4, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Baridwan , Zaki. 2011. *Intermediate Accounting*. Edisi 8. Yogyakarta : BPFE.
- 2012. *Intermediate Accounting*, Yogyakarta :BPFE.
- Darsono Prawironegoro & Ari Purwanti, 2009. *Akuntansi Manajemen*. Edisi 3, Jakarta : Mira Wacana Media.
- Ervin Suhartanto, 2010. *Analisis Kelayakan Investasi Aktiva Tetap Terhadap Penambahan Mesin Produksi* Pada Perusahaan Kecap Cap Kuda Tulungagung. Skripsi.
- Hansen & Mowen, 2009. *Akuntansi Manajemen*, Edisi 8, Jakarta, penerbit Salemba Empat.
- Indriantoro, Nur, & Supomo, Bambang. 2012. *Metodelogi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Manajemen*. Yogyakarta : BPFE.
- Mulyadi. 2008. *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.
- 2012. *Akuntansi Biaya*, Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Moh. Nazir 1999. *Metode Penelitian*, cetakan ketiga. Jakarta, Ghalia Indonesia.

- Mochamad Adi Graditia. 2011. *Pengaruh biaya diferensial terhadap keputusan manajemen menutup atau melanjutkan suatu usaha*. Skripsi.
- Ismail Nawawi. 2009. *Public pollycy* : Surabaya: PNM.
- Purwanto & Sulistyastuti.2007. *Metode penelitian kuantitatif, untuk administrasi publik, dan masalah – masalah sosial*. Yogyakarta : Gaya Media.
- Ryan Arius Bonde. 2015. *Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Memproduksi Sendiri atau Membeli Bahan Baku pada RM*. Bakso BA Nyuk Nyang Manado. Journal. ISSN 2303-1174.
- Sunarto . 2004. *Akuntansi Biaya*, cetakan kedua, Yogyakarta, AMUS.
- Supriyono 2001. “*Akuntansi Biaya/(Konsep dasar akuntansi manajemen dan proses perencanaan)*”, Yogyakarta : BEFE.
- Supriyono. 2011. *Akuntansi Biaya, Perencanaan dan pengendalian biaya, serta pengambilan keputusan*. Yogyakarta : BPF.
- Soekidjo Notoatmodjo. 2005. *Pengembangan sumber daya manusia*, PT Rineka Cipto, Jakarta.
- Stoner, James A. F. 2006. *Manajemen*. Jilid 1. Edisi Enam. Jakarta : Salemba Empat.
- Suharsimi Arikunto 2008. *Prosedur penelitian suatu pendekatan Praktek*, Jakarta: Rineka Cipta.
- 2009. *Menajemen Penelitian*. Jakarta : PT RINEKA CIPTA.
- Surachmad, Winarno. 2005. *Pengantar penelitian ilmiah dasar metode teknik*. Bandung : TARSITO.
- Sugiyono 2007. *Metode penelitian pendidikan pendekatan kuantitatif, kualitatif, dan R & D*. Bandung : ALFABETA.
- 2010. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitaif, kualitatif dan R&D*. Cetakan ke enam belas. Bandung : Alfabeta.
- Terry, George R, & Rue, Leslie W. 2005. *Dasar – Dasar Manajemen*. Jakarta : Bumi Aksara.