

PAPER NAME

8. Penentuan Biaya Strategis Melalui Analisis Value Chain.pdf

AUTHOR

Astrid Maharani

WORD COUNT

3856 Words

CHARACTER COUNT

24197 Characters

PAGE COUNT

13 Pages

FILE SIZE

412.3KB

SUBMISSION DATE

Sep 21, 2023 10:50 AM GMT+7

REPORT DATE

Sep 21, 2023 10:52 AM GMT+7**● 20% Overall Similarity**

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 20% Internet database
- 0% Publications database

● Excluded from Similarity Report

- Crossref database
- Submitted Works database
- Manually excluded sources
- Crossref Posted Content database
- Bibliographic material

PENENTUAN BIAYA STRATEGIS MELALUI ANALISIS VALUE CHAIN

Achmad Arifin¹, Moh. Halim², Astrid Maharani³

Universitas Muhammadiyah Jember^{1,2,3}
arifahmad6696@gmail.com¹

48 ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menentukan biaya strategis dengan menggunakan analisis rantai nilai pada CV. Karunia Jaya. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif yang dilakukan dengan mendeskripsikan temuan-temuan yang diperoleh dari data yang dikumpulkan melalui proses observasi, wawancara dan dokumentasi pada objek penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dalam menentukan biaya strategis perusahaan tidak melihat biaya strategis melalui analisis rantai nilai yang mengakibatkan ketidaktahuan manajer bahwa biaya yang dikeluarkan semakin meningkat. Simpulan, CV. Karunia Jaya perlu menggunakan analisis rantai nilai dengan melacak biaya untuk aktivitas yang membentuk nilai dan menetapkan biaya untuk aktivitas tersebut.

Kata Kunci: Analisis Rantai Nilai, Biaya Strategis, Laporan Keuangan, 34 UMKM

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine strategic costs using value chain analysis at CV. Karunia Jaya. The method used in this research is descriptive method which is done by describing the findings obtained from the data collected through the process of observation, interviews and documentation on the research object. The results showed that in determining strategic costs the company did not look at strategic costs through value chain analysis which resulted in managers' ignorance that the costs incurred were increasing. In conclusion, CV. Karunia Jaya needs to use value chain analysis by tracking costs for activities that create value and assigning costs to those activities.

Keywords: Value Chain Analysis, Strategic Costs, Financial Statements, UMKM

PENDAHULUAN

Persaingan perusahaan-perusahaan pada era milenial semakin meningkat. Dunia bisnis semakin cepat berkembang dengan menggunakan strategi dari masing-masing perusahaan. Perusahaan juga terus memaksimalkan kemampuannya dalam menghadapi persaingan dengan perusahaan lain. Produsen terus mencari ide untuk memberikan citra yang baik dan unggul bagi produknya. Setiap konsumen mempunyai sikap dan perilaku yang berbeda-beda terhadap suatu produk yang bersangkutan. Persaingan telah meningkatkan standart kinerja dalam berbagai dimensi seperti kualitas, biaya dan saat pengenalan produk serta operasional yang lancar, sehingga manajer perusahaan perlu

menggunakan hal baru agar dapat mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan dengan melakukan perbaikan berkesinambungan.

Biaya¹⁸ merupakan hasil pengukuran dalam unit moneter suatu objek dan *cost* tercipta karena adanya kejadian ekonomi dalam suatu organisasi. Menurut Mulyana (2011) berpendapat bahwa strategi merupakan suatu perangkat²⁶ kebijakan, prosedur dan pendekatan-pendekatan yang mengarahkan pada keberhasilan bisnis dalam jangka panjang. Biaya strategis merupakan penggunaan dari data-data biaya untuk mengembangkan dan mengidentifikasi strategi yang unggul dalam menghadapi persaingan dengan perusahaan lain.

Menurut Magretta (2014) rangkaian aktivitas yang dilakukan perusahaan untuk mendesain, memproduksi, menjual, mengirimkan dan mendukung produk-produknya disebut rantai nilai (*value chain*).¹³ Analisis *value chain* sebagai alat yang digunakan untuk memahami secara lebih baik terhadap keunggulan kompetitif untuk mengidentifikasi nilai pelanggan dapat ditingkatkan atau penurunan biaya. Analisis *value chain* sebagai salah satu bagian dari rantai nilai produk dalam pandangan perusahaan. Analisis *value chain* telah banyak dilakukan pada beberapa perusahaan dalam rangka meningkatkan efisiensi dan laba.

¹⁰ Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (UMKM) merupakan suatu usaha produktif yang dimiliki oleh perorangan maupun badan usaha yang telah memenuhi kriteria sebagai usaha mikro. Salah satu usaha yang tergolong ke dalam UMKM yaitu CV. Karunia Jaya. CV. Karunia Jaya³³ merupakan salah satu perusahaan yang memproduksi air minum dalam kemasan atau penghasil air mineral⁵⁰ dalam kemasan (AMDK) di Indonesia, tepatnya terletak di Kabupaten Bondowoso, Jawa Timur. Produk AMDK yang diproduksi oleh perusahaan ini adalah air mineral A₃ Fresh O₂ dalam kemasan³⁰ gelas 220 ml, botol 600 ml dan dalam kemasan galon 19 liter.

CV. Karunia Jaya harus senantiasa menjaga kualitas produknya agar bisa memperoleh kepercayaan konsumen. Terlebih lagi apabila produk yang dihasilkan akan dikonsumsi oleh masyarakat. Suatu usaha yang memegang peranan penting dalam mengelola air minum dalam kemasan terutama bila dikaitkan dengan jumlah tenaga kerja yang mampu diserap. Usaha kecil ini, selain memiliki arti strategis bagi pembangunan juga sebagai upaya untuk pemerataan hasil-hasil pembangunan yang telah dicapai. Jumlah usaha kecil dari tahun ke tahun bertambah, bertahan dan

mengalami krisis.³⁵ Ada beberapa area ekonomi yang biasanya menjadi konsentrasi usaha kecil yang beranekaragam.

KAJIAN TEORI

Pengertian Biaya

Daljono (2011)²³ berpendapat bahwa biaya adalah suatu pengorbanan sumber ekonomi yang diukur dalam satuan uang untuk mendapatkan barang atau jasa yang diharapkan akan memberikan keuntungan atau manfaat pada saat ini atau masa yang akan datang.²¹ Dalam akuntansi istilah biaya dipertegas dengan membedakan antara pengertian biaya (*cost*) dengan biaya sebagai beban (*expense*). Menurut Mursyidi (2010) menjelaskan bahwa biaya adalah suatu pengorbanan yang dapat mengurangi kas atau harta lainnya untuk mencapai tujuan baik yang dapat dibebankan pada saat ini maupun pada saat yang akan datang.³

Pengertian Strategis

Strategis adalah penempatan misi penempatan sasaran organisasi dengan mengingat kekuatan eksternal dan internal dalam perumusan kebijakan tertentu untuk mencapai sasaran dan memastikan implementasinya secara tepat sehingga tujuan sasaran utama organisasi akan tercapai (Stainer & Miner, 1997).

Pengertian Biaya Strategis

Menurut Mulyana (2011) biaya strategis adalah penggunaan data biaya untuk mengembangkan dan mengidentifikasi strategi yang unggul yang akan menghasilkan keunggulan bersaing yang berkelanjutan.¹¹ Keunggulan bersaing adalah menciptakan nilai pelanggan yang lebih baik dengan biaya yang sama atau lebih baik dengan biaya yang lebih rendah dibandingkan pesaing.¹¹ Wijaya (2012) berpendapat bahwa klasifikasi biaya sangat penting untuk membuat ikhtisar dalam data biaya.

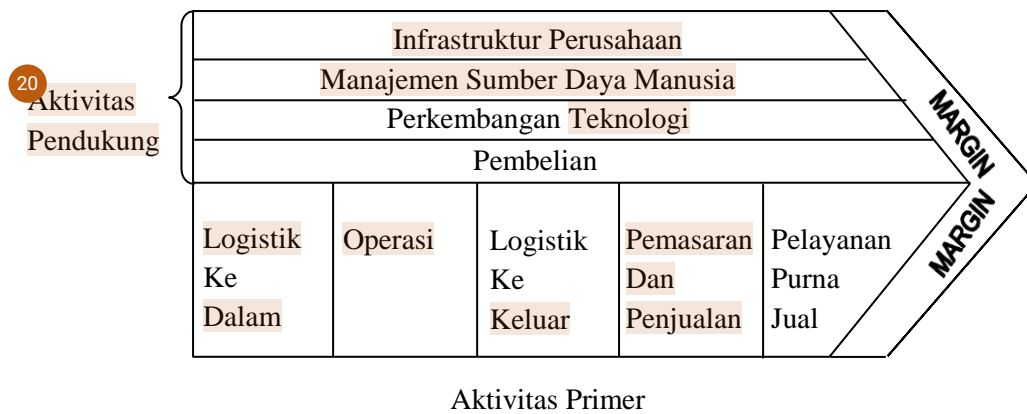
Pengertian *Value Chain*

Pengertian analisis *value chain* adalah suatu alat strategi yang digunakan untuk memahami keunggulan kompetitif perusahaan dengan cara lebih baik, untuk mengidentifikasi di manakah nilai pelanggan dapat ditingkatkan atau di manakah biaya

dapat diturunkan serta memahami hubungan perusahaan dengan pelanggan dengan pemasok, pelanggan dan industri bisnis yang lain (Blocher et al., 2016).

Aktivitas-Aktivitas Analisis Value Chain

Dalam perusahaan dapat di pandang sebagai sekumpulan aktivitas nilai (*value chain*). Aktivitas tersebut dilakukan dengan cara merancang, menghasilkan memasarkan mendistribusikan dan mendukung produknya. Menurut Porter (1994) menggambarkan *value chain* yang terdiri dari serangkaian aktivitas umum yang ditemukan pada level perusahaan. Aktivitas-aktivitas tersebut dikelompokkan ke dalam dua kelompok yaitu aktivitas utama (*primary activity*) dan aktivitas pendukung (*support activity*).



Gambar 1.
Aktivitas-Aktivitas Perusahaan

Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (UMKM)

Beranekaragam definisi *umkm di indonesia*. Beberapa definisi salah satunya adalah usaha produktif yang dimiliki orang perorangan maupun badan usaha yang telah memenuhi kriteria sebagai usaha mikro. Usaha mikro, kecil dan menengah merupakan kegiatan usaha yang dapat memperluas lapangan pekerjaan dan mampu memberikan pelayanan ekonomi secara luas kepada masyarakat sekitar serta dapat berperan dalam proses pemerataan dan peningkatan pendapatan masyarakat mengangkat pertumbuhan ekonomi. Selain itu usahan kecil mikro menengah adalah salah satu pilar utama ekonomi negara yang harus memperoleh kesempatan utama, dukungan, perlindungan serta pengembangan seluas-luasnya sebagai wujud keberpihakan yang tegas kepada kelompok usahan kecil mikro menengah tanpa mengabaikan peranan usaha besar dan badan usaha milik pemerintah.

Karakteristik ³² Usaha Mikro, Kecil dan Menengah

Beberapa karakteristik usaha mikro, kecil dan menengah adalah: 1) jenis barang/komoditi yang diusahakan umumnya sudah tetap tidak gampang berubah; 2) lokasi/tempat usaha umumnya sudah menetap tidak berpindah-pindah; 3) pada umumnya sudah melakukan administrasi keuangan walau masih sederhana keuangan perusahaan sudah mulai dipisahkan dengan keuangan keluarga sudah membuat neraca usaha; 4) sudah memiliki izin usaha dan persyaratan legalitas lainnya termasuk NPWP; 5) sumberdaya manusia (pengusaha) memiliki pengalaman dalam berwira usaha; 6) sebagian sudah akses ke perbankan dalam hal keperluan modal; 7) sebagian besar belum dapat membuat manajemen usaha dengan baik seperti *business planning*.

⁴¹ Pengertian Activity Based Costing

Pengertian *activity based costing* adalah teknik manajemen untuk melakukan analisis aktivitas guna meningkatkan ²⁸ akurasi analisis biaya dengan memperbaiki cara penelusuran biaya ke objek biaya. Teknik manajemen dengan paradigma baru (*activity based costing*) didesain untuk semua jenis perusahaan, baik perusahaan manufaktur, jasa ataupun dagang. Di masa mendatang, *activity based costing* akan menjadi system informasi yang berpotensi besar sebagai alat pemantau rencana yang efektif karena informasinya dijadikan dasar untuk mengelola aktivitas. Menurut Witjaksono (2006) mendefinisikan *activity based costing* adalah ⁹ sebagai suatu pengukuran biaya produk atau jasa yang didasarkan atas penjumlahan biaya dari kegiatan atau aktivitas yang timbul berkaitan dengan produksi atau jasa tersebut.

Metode Activity Based Costing

Hongren (2009) mendefinisikan ¹⁹ *activity based costing* sebagai suatu sistem pendekatan perhitungan biaya yang dilakukan berdasarkan aktivitas-aktivitas yang ada di perusahaan. ⁵ Sistem ini dilakukan dengan dasar pemikiran bahwa penyebab timbulnya biaya adalah aktivitas yang dilakukan dalam suatu perusahaan, sehingga wajar bila pengalokasian biaya-biaya tidak langsung dilakukan berdasarkan aktivitas tersebut. Sedangkan menurut Sujana (2006) adalah sistem ¹⁷ menghitung setiap biaya pada masing-masing aktivitas dengan dasar alokasi yang berbeda untuk masing-masing aktivitas.

Peranan *Activity Based Costing* dalam Analisis *Value Chain*

Analisis *value chain* merupakan alat analisis yang digunakan perusahaan untuk mengidentifikasi langkah-langkah spesifik yang dibutuhkan untuk menyediakan barang atau jasa yang kompetitif bagi pelanggan. Melalui peranan *activity based costing* perusahaan dapat mengidentifikasi aktivitas-aktivitas yang tidak sesuai dengan keinginan pelanggan atau tidak menciptakan nilai tambah. Aktivitas yang bernilai tambah jika aktivitas tersebut menghasilkan perubahan bentuk. Sedangkan perubahan tersebut tidak terjadi pada aktivitas sebelumnya dan aktivitas tersebut memungkinkan dialkukannya aktivitas yang lain.

Menurut Blocher et al., (2007) perhitungan biaya berdasarkan *activity based costing* (ABC) adalah pendekatan perhitungan biaya yang membebankan biaya sumber daya ke objek biaya seperti produk, jasa atau pelanggan berdasarkan aktivitas yang dilakukan untuk objek biaya tersebut. Biaya timbul hasil dari aktivitas perusahaan produk dan jasa. *Activity based costing* dengan membebankan biaya overhead pabrik (BOP) ke objek biaya dengan mengidentifikasi sumber daya dari aktivitas juga biaya nya serta jumlah yang dibutuhkan untuk memproduksi *output*.

METODE PENELITIAN

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif. Menurut Arikunto (2006) penelitian deskriptif adalah penelitian yang dimaksudkan untuk menyelidiki keadaan atau hal-hal lain (keadaan, kondisi, situasi, peristiwa, kegiatan) yang hasilnya dipaparkan dalam bentuk laporan penelitian. Dalam kegiatan penelitian ini, peneliti hanya memotret apa yang terjadi pada diri objek atau wilayah yang diteliti kemudian memaparkan apa yang terjadi dalam bentuk laporan penelitian secara lugas, seperti apa adanya.

Objek yang diteliti oleh peneliti adalah CV. Karunia Jaya. Objek ini merupakan perusahaan yang bergerak di bidang penindustrian dan perdagangan. Lokasi penelitian Jl. Letnan Rantam No.78, Tegalbatu Utara, Badean, Kec. Bondowoso, Kabupaten Bondowoso, Jawa Timur. Dalam penelitian ini jenis data dibagi menjadi dua, yaitu data dan primer data sekunder. Data Primer merupakan data yang dapat diperoleh langsung dari lapangan atau tempat penelitian. Data primer dimana data yang diperoleh melalui wawancara dengan pimpinan CV. Karunia Jaya. Adapun data sekunder merupakan data

yang dapat diperoleh melalui dokumen-dokumen seperti buku, jurnal dan mengakses data internal CV. Karunia Jaya yang berupa laporan keuangan perusahaan serta sumber lain yang mendukung penelitian ini.

Langkah-langkah yang dilakukan untuk menganalisis data dalam penelitian ini terdiri dari mengumpulkan data dengan melakukan observasi, wawancara serta dokumentasi, mengidentifikasi biaya strategis melalui analisis *value chain* pada CV. Karunia Jaya, mendeskripsikan laporan keuangan CV. Karunia Jaya dalam tiga tahun terakhir serta menyelaraskan ke dalam aktivitas-aktivitas analisis *value chain* dan membuat kesimpulan dari hasil penelitian yang telah diteliti.

HASIL PENELITIAN

Aplikasi Analisis *Value Chain*

Mengidentifikasi Aktivitas Perusahaan ke dalam Aktivitas *Value Chain*

Tabel 1.
Aktivitas-Aktivitas Perusahaan

No.	Aktivitas <i>Value Chain</i> Aktivitas Utama (<i>Support Activity</i>)	Aktivitas Perusahaan
1	Logistik ke dalam	Pengeboran Penyaringan Pengisian produk Pengemasan produk Penyimpanan produk Distribusi produk
2	Operasi	Bahan baku Pemeriksaan Mesin dan peralatan Bahan mesin dan perlatan Tangki penampungan Unit pengolahan air Mesin pencuci kemasan Mesin pengisian kemasan Mesin penutup kemasan Pengendalian dan pengujian mutu
3	Logistik keluar	Penyimpanan produk Pengecekan produk Kendaraan pengiriman produk
4	Pemasaran dan penjualan	Survey Promosi peningkatan penjualan
5	Pelayanan	Pelayanan jaminan mutu
Aktivitas Pendukung (<i>Support Activity</i>)		
1	Pembelian	Perencanaan dan perhitungan kebutuhan material, persiapan perlengkapan dan peralatan
2	Perkembangan Teknologi	Penelitian dan pengembangan di

		bidang operasi dan proses produksi
3	Manajemen SDM	Pemberian kompensasi dan pemakaian karyawan
4	Infrastruktur Perusahaan	Perencanaan dan pemeliharaan keperluan perusahaan

(Sumber : CV. Karunia Jaya data diolah)

Mengidentifikasi Biaya dan Mendistribusikan pada Aktivitas Nilai

Tahap ini dilakukan dengan mengidentifikasi biaya dengan cara menganalisis biaya dari laporan laba rugi yang didistribusikan ke dalam unit aktivitas *value chain* perusahaan. Pertama yaitu ³⁶ harga pokok produksi yang terdiri dari: a) beban listrik bahan baku, biaya ini digolongkan kedalam dua pada aktivitas nilai *inbound logistick* dan *operations* karena biaya ini digunakan untuk kebutuhan utama dalam proses produksi perusahaan; b) ongkos tukang, biaya ini digolongkan ke dalam aktivitas nilai *outbound logistick*, karena berkaitan langsung dengan perawatan peralatan perusahaan; c) biaya gaji, biaya ini digolongkan pada aktivitas nilai *operations* karena biaya ini berkaitan dengan kesejahteraan karyawan; d) biaya bahan bakar, biaya ini dikategorikan ke dalam dua aktivitas nilai yaitu *outbound logistick* dan *firm infrastruktur*.

Selanjutnya, e) biaya perlengkapan, biaya ini diaktergorikan ke dalam aktivitas nilai *procurement* karena biaya ini berhubungan dan menunjang aktivitas *operations*; f) biaya penyusutan, biaya ini digolongkan kedalam aktivitas nilai *firm infrastruktur*; g) administrasi dan pemasaran; h) bidang umum lainnya, biaya ini dikategorikan dalam aktivitas nilai *technology development*, karena pada biaya tersebut dapat mengembangkan teknologi dalam perusahaan; i) biaya *survey*, biaya ini dikategorikan ke dalam aktivitas nilai *marketing and sales*, karena biaya tersebut dapat meningkatkan pemasaran produk; j) biaya perawatan, biaya ini digolongkan kedalam aktivitas nilai *firm infrastruktur*.

Menentukan Keunggulan Kompetitif

Usaha untuk mencapai nilai keunggulan yang kompetitif dapat dilakukan dengan cara mengurangi biaya. Berdasarkan pembahasan sebelumnya, diketahui bahwa salah satu nilai perusahaan yang memiliki nilai krisis adalah aktivitas nilai. Maka dari itu, perlu dilakukan tindakan berikut ini:

Menurunkan Biaya pada Aktivitas Nilai

Menurunkan biaya pada logistik keluar yaitu operasi kendaraan pengiriman. Biaya transportasi mengalami peningkatan dengan total biaya transportasi sebesar Rp. 250.050.000. Biaya ini merupakan biaya dalam pengiriman barang ke suatu daerah, biaya tersebut perlu diminimalisir dengan menggunakan metode *Actived Based Cost (ABC)*:

$$\begin{aligned} ABC &= \frac{\text{Total Biaya Transport}}{\text{Jarak Tempuh (km)}} \\ &= \frac{\text{Rp. 250.050.000}}{18,4 \text{ km}} \\ &= \text{Rp. 13.589.674} \end{aligned}$$

Biaya ini diminimalisir menjadi Rp. 13.500.000. Jadi total biaya yang dapat diminimalisir adalah jumlah biaya yang dapat dikurangi dikali waktu transportasi. Biaya yang dapat dikurangi dikali jarak tempuh (Rp. 89.670 x 18.4 km = Rp 1.649.928.00).

Selanjutnya, menurunkan biaya pada aktivitas nilai pemasaran dan penjualan yaitu biaya promosi. Biaya promosi mengalami peningkatan dengan total biaya promosi sebesar Rp 5.450.000 biaya ini perlu diminimalisir dengan menggunakan metode *Actived Based Cost (ABC)*:

$$\begin{aligned} ABC &= \frac{\text{Total Biaya Promosi}}{\text{Jangka Waktu Promosi}} \\ &= \frac{\text{Rp. 5.450.000}}{365} \\ &= \text{Rp. 14.931} \end{aligned}$$

Nominal ini merupakan biaya promosi dalam perhari. Biaya ini diminimalisir dengan cara mengurangi jumlah biaya promosi per hari menjadi Rp. 12.000. Jadi total biaya yang dapat diminimalisir adalah jumlah biaya yang dapat dikurangi dikali waktu promosi (Rp. 2.931 x 365 = Rp. 1.069.815).

Tahap selanjutnya adalah menurunkan biaya pada aktivitas pembelian, yaitu pada biaya perlengkapan produk. Biaya perlengkapan produk mengalami peningkatan dengan total biaya perlengkapan sebesar Rp 350.000.000 biaya ini perlu diminimalisir dengan menggunakan metode *Actived Based Cost (ABC)*:

$$\begin{aligned}
 \text{ABC} &= \frac{\text{Total Biaya Perlengkapan Produk}}{\text{Jangka Waktu Pemakaian}} \\
 &= \frac{\text{Rp. 350.000.000}}{365} \\
 &= \text{Rp. 958.904,00}
 \end{aligned}$$

Nlai ini merupakan biaya perlengkapan per hari. Biaya ini dapat diminimalisir dengan cara mengurangi jumlah biaya perlengkapan produk per hari menjadi Rp. 950.000. Jadi total biaya yang dapat diminimalisir adalah jumlah biaya yang dapat dikurangi dikali waktu pembelian (Rp 8.904 x 365 = Rp 3.249.960).

Berikut ini disajikan data pencapaian penurunan dan laporan laba rugi perusahaan sebelum dan sesudah menggunakan analisis *value chain*:

Tabel 2.
Data Pencapaian Penurunan Biaya

No	Aktivitas	Total Cost	Analisis Value Chain dengan Metode ABC	Cost Reduction
1	Biaya Transport (<i>Sales</i>)	Rp 250.050.000	Rp 1.649.928	Rp 248.400.072
2	Promosi Peningkatan Penjualan	Rp 5.450.000	Rp 1.069.815	Rp 4.380.185
3	Biaya Perlengkapan Produk	Rp 350.350.000	Rp 3.249.960	Rp 347.100.040
Total		Rp 605.850.000	Rp 5.969.703	Rp 599.880.297

Berdasarkan data tabel 2, dapat dilihat bahwa setelah dilakukan analisis *value chain*, maka penurunan *cost* yang dapat dicapai adalah sebanyak Rp. 5.969.703 dari total *cost* awal.

Tabel 3.
Laporan Laba Rugi CV. Karunia Jaya sesudah AVC CV. Karunia Jaya Per 31 Desember 2018

No	Uraian	Tahun 2018 Sebelum AVC	AVC dengan Metode ABC	Sesudah AVC
1	PENDAPATAN PERUSAHAAN			
	Penjualan Cup 120 ml (143.530 dus)	Rp. 1.650.595.000		Rp 1.650.595.000
	Penjualan Cup 220 ml (200.230 dus)	Rp. 2.362.714.000		Rp 2.362.714.000
	Penjualan Cup 220 ml (Bocor) (530 dus)	Rp. 6.254.000		Rp 6.254.000
	Penjualan Botol 600 ml (52.325 dus)	Rp. 1.308.125.000		Rp 1.308.125.000
	Penjualan Botol 1.500 ml (9.595 dus)	Rp. 239.875.000		Rp 239.875.000
	Penjualan Galon (5.252)	Rp. 57.772.000		Rp 57.772.000
	JUMLAH PENDAPATAN	Rp 5.625.335.000		Rp 5.625.335.000
2	BEBAN			

Biaya Perlengkapan Produksi	Rp 350.000.000	Rp 3.249.960	Rp 347.100.040
Gudang Penyimpanan	Rp 8.550.000		Rp 8.550.000
Biaya Listrik Operasional	Rp 10.850.000		Rp 10.850.000
Biaya Transport	Rp 250.050.000	Rp 1.649.928	Rp 248.400.072
Biaya Pemeriksaan	Rp 1.950.000		Rp 1.950.000
Biaya Survey	Rp 1.500.000		Rp 1.500.000
Biaya Promosi Peningkatan Penjualan	Rp 5.450.000	Rp 1.069.815	Rp 4.380.185
Biaya Perlengkapan Kantor	Rp 8.500.000		Rp 8.500.000
Biaya Pemeliharaan Bangunan Fasilitas	Rp 8.554.000		Rp 8.554.000
Biaya Pemeliharaan Instalasi Fasilitas	Rp 1.875.000		Rp 1.875.000
Biaya Administrasi Lainnya	Rp 1.550.000		Rp 1.550.000
JUMLAH BEBAN	Rp 648.829.000		Rp 643.209.297
Laba Bersih	Rp 4.976.506.000		Rp 4.982.125.703

(Sumber: CV. Karunia Jaya, Setelah Diolah)

PEMBAHASAN

CV. Karunia Jaya tidak menggunakan ketentuan biaya strategis dengan penganalisisan *value chain*, sehingga pihak manajer perusahaan tidak menyadari bahwasannya biaya-biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan mengalami kenaikan. Dari kenaikan biaya akan mempengaruhi laba perusahaan, jika permintaan produk meningkat akan mendapatkan keuntungan yang lebih besar tetapi jika permintaan hanya berjumlah sedikit dan biaya yang dikeluarkan banyak maka laba perusahaan akan turun atau berjumlah kecil.

Berdasarkan laporan keuangan jumlah laba bersih pada CV. Karunia Jaya dalam tiga tahun terakhir mengalami penurunan antara tahun 2016-2018. Jumlah laba bersih pada tahun 2016 perusahaan memperoleh Rp. 618.511.945, tahun 2017 sebesar Rp. 659.610.73. Sedangkan tahun 2018 sebesar Rp. 425.667.600. Jumlah laba bersih pada perusahaan mengalami penurunan dikarenakan biaya-biaya yang dikeluarkan setiap tahunnya mengalami kenaikan. Biaya-biaya yang mengalami kenaikan diantaranya yaitu biaya transport (*sales*), biaya survei, promosi peningkatan penjualan, bidang pengembangan produk, biaya perlengkapan produksi, biaya lain-lain, ongkos penurunan bahan baku, administrasi transfer, operasional ambil galon, *fee* galon, operasional menaikkan mesin dan perbaikan forslift.

Perusahaan mengalami kenaikan pada tahun 2017 dengan jumlah laba bersih sebesar Rp 659.610.731 dengan jumlah pendapatan sebesar Rp 1.781.779.531 dikurangi dengan beban perusahaan sebesar Rp 1.122.168.800. Dilihat dari jumlah beban yang dikeluarkan oleh perusahaan mengalami kenaikan pada tahun 2017 sebesar 5,7 %.

Sedangkan pada tahun 2018 jumlah laba bersih perusahaan adalah 425.667.600. Dari jumlah laba bersih tersebut, perusahaan mengalami penurunan sebesar 35.4% atau sebesar Rp 233.943.131. Penyebab dari penurunan laba bersih dikarenakan jumlah beban perusahaan mengalami kenaikan, sehingga dapat mempengaruhi jumlah laba bersih pada perusahaan. Selain beban perusahaan naik, karena jumlah permintaan konsumen berkurang atau pesanan dari produk rendah sehingga jumlah persediaan produk tinggi. Dari pembahasan di atas, penentuan biaya strategis melalui analisis *value chain* sangatlah penting agar manajer mengetahui peningkatan atau penurunan biaya yang dikeluarkan dan dapat mengontrol segala aktivitas pada CV. Karunia Jaya.

Menurut Widodo (2008), pengendalian biaya dapat dilakukan dengan mengeliminasi aktivitas yang tidak memberikan nilai tambah sebagai upaya dalam mengendalikan biaya secara efisien. Analisis *value chain* dapat diterapkan untuk mencapai strategi *cost leadership*. Hal ini dikarenakan analisis tersebut memandang perusahaan sebagai rangkaian aktivitas yang saling berkaitan. Pengendalian biaya juga bisa dicapai dengan cara meningkatkan koordinasi dan melaksanakan aktivitas dengan lebih optimal. Jika perusahaan dapat mengendalikan biaya secara baik dan selalu mencari cara agar perusahaan berpeluang untuk mencapai *cost leadership* sehingga upaya dalam mengendalikan biaya dapat tercapai dan berjalan dengan efisien.

Menurut Periansya (2011) analisis *value chain* dapat memberikan gambaran mengenai posisi perusahaan dalam rantai nilai industri. Analisis ini juga dapat membantu perusahaan untuk memahami rantai nilai yang membentuk produk tersebut sehingga dapat digunakan untuk memahami posisi perusahaan dalam suatu rantai yang membentuk nilai suatu produk. Hal ini sangat penting untuk dilakukan agar dapat mengidentifikasi kesempatan dalam persaingan. Dengan adanya penerapan *value chain*, perusahaan juga dapat menentukan strategi yang akan dipakai dalam persaingan sehingga pihak manajemen dapat menentukan strategi untuk meningkatkan daya saing produk.

SIMPULAN

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dalam menentukan biaya strategis, perusahaan tidak melihat biaya strategi melalui analisis *value chain* sehingga menyebabkan manajer tidak mengetahui jika biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan mengalami kenaikan. Maka dari itu, pengaplikasian analisis *value chain* sangat diperlukan bagi CV. Karunia Jaya untuk mengidentifikasi biaya yang tidak bernilai tambah, sehingga bisa meningkatkan keunggulan kompetitif bagi CV. Karunia Jaya. Untuk mencapai nilai keunggulan yang kompetitif, dapat dilakukan dengan cara mengurangi biaya pada aktivitas nilai dan membantu manajemen dalam membuat keputusan strategis dengan mengetahui aktivitas-aktivitas mana yang memberikan nilai tambah dan yang tidak memberikan nilai tambah.

DAFTAR PUSTAKA

- Arikunto, S. (2006). *Metodelogi Penelitian*. Yogyakarta: Bina Aksara
- Blocher, E., Chen, C., & Lin, L. (2007). *Manajemen Biaya, Edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat
- Blocher, E., Stout, D., Juras, P., & Cokins, G. (2016). *Cost Management: A Strategic Emphasis, 7 Edition*. New York: Mc Graw Hill
- Daljono, D. (2011). *Akuntansi Biaya Penentuan Harga Pokok dan Pengendalian, Edisi Ketiga*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hongren, C. T. (2009). *Pengantar Akuntansi Manajemen, Edisi 7*. Jakarta: Erlangga
- Magretta, J. (2014). *Understanding Michael Porter: Panduan Paling Penting tentang Kompetisi dan Strategi*. Yogyakarta: Andi
- Mulyana, D. (2011). *Komunikasi Lintas Budaya*. Bandung: Rosda Karya
- Mursyidi, M. (2010). *Akuntansi Dasar*. Bogor: Ghalia Indonesia
- Periansya, P. (2011). Penerapan Analisis *Value Chain* sebagai Strategi Manajemen Biaya untuk Keunggulan Kompetitif. *Teknika*, 31(1), 56-60
- Porter, M. E. (1994). *Keunggulan Bersaing*. Jakarta: Binapura Aksara
- Steiner, G. A., & Miner, J. B. (1997). *Kebijakan dan Strategi Manajemen, Edisi Kedua*. Jakarta: PT. Gelora Pratama
- Sudjana, S. (2006). *Metode Statistik*. Jakarta: Rineka Cipta
- Widodo, H. (2008). Analisis *Value Chain* guna Mencapai Strategi *Cost Leadership* dalam Meningkatkan Efisiensi Biaya (Studi pada Perusahaan "X" di Sidoarjo). *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 1(1), 38-49
- Wijaya, S. R. (2012). Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi pada PT. Bangun Tenera Riau Pekanbaru. *Jurnal Ekonomi STIE Haji Agus Salim Bukittinggi*, 12(2), 104-114
- Witjaksono, A. (2006). *Akuntansi Biaya, Cetakan Pertama*. Yogyakarta: Graha Ilmu

● **20% Overall Similarity**

Top sources found in the following databases:

- 20% Internet database
- 0% Publications database

TOP SOURCES

The sources with the highest number of matches within the submission. Overlapping sources will not be displayed.

1	proceedings.conference.unpas.ac.id Internet	<1%
2	jurnal.poltekstpaul.ac.id Internet	<1%
3	jurnal.ulb.ac.id Internet	<1%
4	sumbarfokus.com Internet	<1%
5	superkurnia.wordpress.com Internet	<1%
6	readbag.com Internet	<1%
7	makalah-xyz.blogspot.com Internet	<1%
8	pdfcookie.com Internet	<1%
9	publication.gunadarma.ac.id Internet	<1%

10	student-activity.binus.ac.id	<1%
	Internet	
11	ejournal.iainmadura.ac.id	<1%
	Internet	
12	eprints.unram.ac.id	<1%
	Internet	
13	mycontek.blogspot.com	<1%
	Internet	
14	dspace.uc.ac.id	<1%
	Internet	
15	repository.unair.ac.id	<1%
	Internet	
16	pendidikanvalentino.blogspot.com	<1%
	Internet	
17	ekyermalmuttaqin.blog.uma.ac.id	<1%
	Internet	
18	docshare.tips	<1%
	Internet	
19	populerkan.blogspot.com	<1%
	Internet	
20	dosen.upi-yai.ac.id	<1%
	Internet	
21	fahmiaziiz.blogspot.com	<1%
	Internet	

22	html.pdfcookie.com	Internet	<1%
23	journal.universitassuryadarma.ac.id	Internet	<1%
24	personal.its.ac.id	Internet	<1%
25	petalokasi.org	Internet	<1%
26	sharesains.blogspot.com	Internet	<1%
27	lib.unnes.ac.id	Internet	<1%
28	materiamedicabatu.jatimprov.go.id	Internet	<1%
29	stiepertiba.ac.id	Internet	<1%
30	idoc.pub	Internet	<1%
31	kc.umn.ac.id	Internet	<1%
32	repository.uph.edu	Internet	<1%
33	doku.pub	Internet	<1%

34	repository.urindo.ac.id	Internet	<1%
35	rismaeka.wordpress.com	Internet	<1%
36	akuntansi.fe.um.ac.id	Internet	<1%
37	ici2016.org	Internet	<1%
38	idtesis.com	Internet	<1%
39	ilearning.me	Internet	<1%
40	journal.unnes.ac.id	Internet	<1%
41	ml.scribd.com	Internet	<1%
42	rachmahaulia.blogspot.com	Internet	<1%
43	ejournal.unuja.ac.id	Internet	<1%
44	archive.org	Internet	<1%
45	brilliantiririn.wordpress.com	Internet	<1%

46	ppid.dephub.go.id Internet	<1%
47	usaharumahan.id Internet	<1%
48	worldwidescience.org Internet	<1%
49	tumbuhan.my.id Internet	<1%
50	summer-absolutely.icu Internet	<1%

● Excluded from Similarity Report

- Crossref database
- Submitted Works database
- Manually excluded sources
- Crossref Posted Content database
- Bibliographic material

EXCLUDED SOURCES

journal.ipm2kpe.or.id	95%
Internet	
repository.unmuhjember.ac.id	79%
Internet	
text-id.123dok.com	28%
Internet	
123dok.com	27%
Internet	
repository.ub.ac.id	26%
Internet	
docplayer.info	23%
Internet	
scribd.com	21%
Internet	
nanopdf.com	20%
Internet	
digilibadmin.unismuh.ac.id	20%
Internet	

researchgate.net	19%
Internet	
adoc.pub	18%
Internet	
repository.unhas.ac.id	17%
Internet	
id.123dok.com	14%
Internet	
media.neliti.com	14%
Internet	
repository.uin-suska.ac.id	13%
Internet	
pt.scribd.com	13%
Internet	
anzdoc.com	12%
Internet	
coursehero.com	11%
Internet	
repository.radenintan.ac.id	10%
Internet	
pdfcoffee.com	10%
Internet	
download.garuda.kemdikbud.go.id	10%
Internet	

es.scribd.com	9%
Internet	
id.scribd.com	9%
Internet	
neliti.com	9%
Internet	
fr.scribd.com	9%
Internet	
eprints.iain-surakarta.ac.id	9%
Internet	
digilib.unila.ac.id	9%
Internet	
vdocuments.pub	9%
Internet	
ejournal.unesa.ac.id	9%
Internet	
core.ac.uk	9%
Internet	
repo.iainbatusangkar.ac.id	8%
Internet	
eprints.walisongo.ac.id	8%
Internet	
repository.umsu.ac.id	8%
Internet	

repository.uhn.ac.id	7%
Internet	
konsultasiskripsi.com	7%
Internet	
jurnalmahasiswa.unesa.ac.id	6%
Internet	
repository.usu.ac.id	6%
Internet	
docobook.com	6%
Internet	
publikasiilmiah.ums.ac.id	6%
Internet	
repositori.usu.ac.id	6%
Internet	
dosenpendidikan.co.id	6%
Internet	
etd.iain-padangsidempuan.ac.id	5%
Internet	
scilit.net	5%
Internet	
repository.iainbengkulu.ac.id	5%
Internet	
repository.unej.ac.id	5%
Internet	

repository.utp.ac.id	5%
Internet	
research.unissula.ac.id	5%
Internet	
renisundari95.wordpress.com	5%
Internet	
repository.usd.ac.id	5%
Internet	
repository.uinjambi.ac.id	5%
Internet	
repository.uinjkt.ac.id	5%
Internet	
pt.slideshare.net	5%
Internet	
slideshare.net	5%
Internet	
repository.iainpalopo.ac.id	5%
Internet	
repository.unpas.ac.id	5%
Internet	
eprints.umm.ac.id	5%
Internet	
deden08m.files.wordpress.com	5%
Internet	

dokumen.tips	5%
Internet	
ummaspul.e-journal.id	5%
Internet	
conference.binadarma.ac.id	4%
Internet	
eprints.uny.ac.id	4%
Internet	
eprints.unpak.ac.id	4%
Internet	
repository.uniyap.ac.id	4%
Internet	
ejournal.undiksha.ac.id	4%
Internet	
akuntansimanajemen16.wordpress.com	4%
Internet	
eprints.polsri.ac.id	4%
Internet	
repository.its.ac.id	4%
Internet	
jes.stie-sak.ac.id	4%
Internet	
e-journal.hamzanwadi.ac.id	4%
Internet	

moam.info	4%
Internet	
repositori.uin-alauddin.ac.id	4%
Internet	
vdocuments.site	4%
Internet	
vdocuments.mx	4%
Internet	
theses.uin-malang.ac.id	4%
Internet	
repository.uinsu.ac.id	3%
Internet	
eprints.uns.ac.id	3%
Internet	
digilib.uin-suka.ac.id	3%
Internet	
polines.ac.id	3%
Internet	
eprints.undip.ac.id	3%
Internet	
digilib.uinsgd.ac.id	3%
Internet	
journal.unpar.ac.id	3%
Internet	

repository.ung.ac.id	3%
Internet	
edoc.pub	3%
Internet	
repository.ubaya.ac.id	3%
Internet	
ilo.org	3%
Internet	
h3r1y4d1.wordpress.com	3%
Internet	
eprints.dinus.ac.id	3%
Internet	
fr.slideshare.net	3%
Internet	
jogloabang.com	3%
Internet	
repository.uir.ac.id	3%
Internet	
repo.apmd.ac.id	3%
Internet	
digilib.iain-palangkaraya.ac.id	3%
Internet	
mafiadoc.com	3%
Internet	

repository.ipb.ac.id	3%
Internet	
jurnal.uts.ac.id	3%
Internet	
jimfeb.ub.ac.id	3%
Internet	
indraachmadi.blogspot.com	3%
Internet	
fenipangestu.wordpress.com	3%
Internet	
dewey.petra.ac.id	3%
Internet	
repository.ut.ac.id	3%
Internet	
jurnal.polsri.ac.id	3%
Internet	
repository.upi.edu	3%
Internet	
pojokbacapintar.blogspot.com	3%
Internet	
fransulanonda.blogspot.com	3%
Internet	
ecampus.iainbatusangkar.ac.id	3%
Internet	

ar.scribd.com	3%
Internet	
repository.umy.ac.id	3%
Internet	
mohamadagungdhar.blogspot.com	3%
Internet	
dewinurjanah83.blogspot.com	3%
Internet	
whanzheart.wordpress.com	3%
Internet	
kekitaan.com	3%
Internet	
kelasips.com	3%
Internet	
eprints.perbanas.ac.id	3%
Internet	
ejournal.uniks.ac.id	3%
Internet	
yuyuold.blogspot.com	2%
Internet	
ejournal.unud.ac.id	2%
Internet	
digilib.iainkendari.ac.id	2%
Internet	

jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id	2%
Internet	
jurnal.stei-iqra-annisa.ac.id	2%
Internet	
ejournal.upm.ac.id	2%
Internet	
repository.unibos.ac.id	2%
Internet	
noorrahmatiwi07.blogspot.com	2%
Internet	
firmandut.blogspot.com	2%
Internet	
tezairawan.blogspot.com	2%
Internet	
pustaka.ut.ac.id	2%
Internet	
astalog.com	2%
Internet	
repository.utu.ac.id	2%
Internet	
dosen.narotama.ac.id	2%
Internet	
ayu-ulss.blogspot.com	2%
Internet	

astrikusumapertiwi.blogspot.com	2%
Internet	
anggaradana.blogspot.com	2%
Internet	
rizalmuhamad349.wordpress.com	2%
Internet	
pl701.ilearning.me	2%
Internet	
soj.umrah.ac.id	2%
Internet	
jurnal.unismabekasi.ac.id	2%
Internet	
ojs.unm.ac.id	2%
Internet	
jurnal.ubl.ac.id	2%
Internet	
journal.unpad.ac.id	2%
Internet	
dermawansyah91.wordpress.com	2%
Internet	
journal.unrika.ac.id	2%
Internet	
widuri.raharja.info	2%
Internet	

nuggieyeahh.blogspot.com	2%
Internet	
katalogtugas.blogspot.com	2%
Internet	
devitaindriani04.blogspot.com	2%
Internet	
adityaizni.blogspot.com	2%
Internet	
addyarchy07.blogspot.com	2%
Internet	
blog.iain-tulungagung.ac.id	2%
Internet	
irvan17.blogspot.com	2%
Internet	
fdokumen.id	2%
Internet	
yusuffadillah.wordpress.com	2%
Internet	
uswapoupou.blogspot.com	2%
Internet	
megaputria.wordpress.com	2%
Internet	
bukubersamakita.blogspot.com	2%
Internet	

ojs.uma.ac.id	2%
Internet	
philpapers.org	2%
Internet	
agusw77.files.wordpress.com	2%
Internet	
repositori.ukdc.ac.id	2%
Internet	
repository.unri.ac.id	2%
Internet	
rajabsultra.blogspot.com	2%
Internet	
library.palcomtech.com	2%
Internet	
ejournal.unira.ac.id	2%
Internet	
aripteruskanperjuangan.blogspot.com	2%
Internet	
adoc.tips	2%
Internet	
repository.uinjkt.ac.id	2%
Internet	
repository.iainpurwokerto.ac.id	2%
Internet	

jurnal.untag-sby.ac.id	2%
Internet	
jurnal.pancabudi.ac.id	2%
Internet	
journal.pancabudi.ac.id	2%
Internet	
ejurnal.its.ac.id	2%
Internet	
ejournal.iaimbima.ac.id	2%
Internet	
ejournal.iaimbima.ac.id	2%
Internet	
univ-tridinanti.ac.id	2%
Internet	
tututwulansari1.blogspot.com	2%
Internet	
univ-tridinanti.ac.id	2%
Internet	
suryantodiedi.blogspot.co.id	2%
Internet	
suryantodiedi.blogspot.com	2%
Internet	
sucirochmawati09.blogspot.com	2%
Internet	

jurnal.unmuhjember.ac.id	2%
Internet	
aguzibmtsby.blogspot.com	2%
Internet	
jurnal.univpgri-palembang.ac.id	2%
Internet	
eprints.polbeng.ac.id	2%
Internet	
abdsijateng.wordpress.com	2%
Internet	
jurnal.untan.ac.id	2%
Internet	
djpp.kemenkumham.go.id	2%
Internet	
melia-lee.blogspot.com	2%
Internet	
eprints.binadarma.ac.id	2%
Internet	
ejournal.unib.ac.id	2%
Internet	
ditjenpp.kemenkumham.go.id	2%
Internet	
akt.febi.uin-alauddin.ac.id	2%
Internet	

journal.ikipsiliwangi.ac.id	2%
Internet	
repository.upstegal.ac.id	2%
Internet	
library.binus.ac.id	2%
Internet	
josephjeremmy.wixsite.com	2%
Internet	
bphn.go.id	2%
Internet	
slideserve.com	2%
Internet	
repository.iainpekalongan.ac.id	2%
Internet	
library.uir.ac.id	2%
Internet	
rifikirichirismawan.blogspot.com	2%
Internet	
repository.uinsaizu.ac.id	2%
Internet	
khoyunitapublish.wordpress.com	2%
Internet	
mathjournal.unram.ac.id	2%
Internet	

jurnal.um-palembang.ac.id	2%
Internet	
blog.binadarma.ac.id	2%
Internet	
repo.uinsatu.ac.id	2%
Internet	
repository.unimus.ac.id	2%
Internet	
proceeding.unindra.ac.id	2%
Internet	
proceedings.upi.edu	2%
Internet	
openjournal.unpam.ac.id	2%
Internet	
ejurnal.unisri.ac.id	2%
Internet	
e-theses.iaincurup.ac.id	2%
Internet	
dedydwiariantomanajemen.blogspot.com	2%
Internet	
jurnal.polines.ac.id	1%
Internet	
journal.thamrin.ac.id	1%
Internet	

ejournal.stiesia.ac.id	1%
Internet	
admisibisnis.blogspot.com	1%
Internet	
ritaoctavias.wordpress.com	1%
Internet	
repository.uma.ac.id	1%
Internet	
mariagabriella-napitupulu.blogspot.com	1%
Internet	
maxmanroe.com	1%
Internet	
repository.poltekkespim.ac.id	1%
Internet	
ejournal.unsrat.ac.id	1%
Internet	
polinesjobs.blogspot.com	1%
Internet	
jurnal.stier.ac.id	1%
Internet	
jim.unsyiah.ac.id	1%
Internet	
fritzchristian20.blogspot.com	1%
Internet	

ejournal3.undip.ac.id	1%
Internet	
slideplayer.info	1%
Internet	
usaha321.net	1%
Internet	
infosarjana.com	1%
Internet	
repository.iainkudus.ac.id	1%
Internet	
nofitaayur.blogspot.com	1%
Internet	
e-jurnal.unisda.ac.id	1%
Internet	
repository.iainpare.ac.id	1%
Internet	
ian171108.blogspot.com	1%
Internet	
ejournal.polbeng.ac.id	1%
Internet	
ejurnal.poltekpos.ac.id	1%
Internet	
anggraenisiska.wordpress.com	1%
Internet	

repository.uindatokarama.ac.id	1%
Internet	
journal.uncp.ac.id	1%
Internet	
a-research.upi.edu	1%
Internet	
thesis.binus.ac.id	1%
Internet	
repository.umpalopo.ac.id	1%
Internet	
digilib.uinsby.ac.id	1%
Internet	
isl.org.pl	1%
Internet	
riset.unisma.ac.id	1%
Internet	
dosen.stiepasim.ac.id	1%
Internet	
jurnal.unimor.ac.id	1%
Internet	
jurnal.ugm.ac.id	1%
Internet	
pekerjadata.com	1%
Internet	

journal.uinsgd.ac.id	1%
Internet	
e-campus.iainbukittinggi.ac.id	1%
Internet	
digilib.stiem.ac.id:8080	1%
Internet	
digilib.uinkhas.ac.id	1%
Internet	
repository.unim.ac.id	1%
Internet	
ojs.unikom.ac.id	1%
Internet	
bellamusliaf.blogspot.com	1%
Internet	
ppjp.ulm.ac.id	1%
Internet	
perdana16ak.blogspot.com	1%
Internet	
forum.detik.com	1%
Internet	
dinapramudianti.blogspot.com	1%
Internet	
amirhamzah010293.blogspot.com	<1%
Internet	

proceeding.unpkediri.ac.id	<1%
Internet	
dwikarahmatillah.blogspot.com	<1%
Internet	
aksya16akelompok6.blogspot.com	<1%
Internet	
repo.iain-tulungagung.ac.id	<1%
Internet	
repository.ar-raniry.ac.id	<1%
Internet	
repository.metrouniv.ac.id	<1%
Internet	
prezi.com	<1%
Internet	
eprints.unmas.ac.id	<1%
Internet	
eprintslib.ummgl.ac.id	<1%
Internet	
indeksprestasi.blogspot.com	<1%
Internet	
alhasyi.blogspot.com	<1%
Internet	
jurnal.unprimdn.ac.id	<1%
Internet	

bangmiee.blogspot.com	<1%
Internet	
anfieldvillage.wordpress.com	<1%
Internet	
ridhoamnel.blogspot.com	<1%
Internet	
jurnal.uin-antasari.ac.id	<1%
Internet	
ijabo.a3i.or.id	<1%
Internet	
jurnal.uns.ac.id	<1%
Internet	
jurnal.unimed.ac.id	<1%
Internet	
journal.uniga.ac.id	<1%
Internet	
makalah15.blogspot.com	<1%
Internet	
jurnal.pknstan.ac.id	<1%
Internet	
eprints.iainu-kebumen.ac.id	<1%
Internet	
nitasahban.wordpress.com	<1%
Internet	

ejurnal.bunghatta.ac.id

Internet

<1%

ecampus-fip.umj.ac.id

Internet

<1%