

**PENETAPAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI
DASAR PENENTUAN HARGA JUAL PRODUK PADA
CV SEJAHTERA MALANG (ROKOK 92)**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada
Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi
Universitas Katolik Widya Karya Malang



DISUSUN OLEH :
FELICIA JEANE EFFENDI
201012012

FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG
2014

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : FELLICIA JEANE EFFENDI
NIM : 201012012
Universitas : Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul : PENETAPAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI
DASAR PENENTUAN HARGA JUAL PRODUK PADA
CV SEJAHTERA MALANG (ROKOK 92)

Malang, 18 Juni 2014

DITERIMA DAN DISETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II



Dra. MAE. Suprapti, MM
NIK : 191017

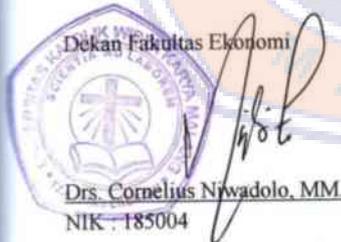


Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIK : 188 011

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi



Drs. Cornelius Njwadolo, MM
NIK : 185004



Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIK : 188 011

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul :

PENETAPAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR PENENTUAN
HARGA JUAL PRODUK PADA CV SEJAHTERA MALANG (ROKOK 92)

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Nama : Fellicia Jeane Effendi

NIM : 201012012

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 23 Mei 2014 dan telah
memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi Strata Satu (S1).

Disahkan oleh :

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Widya Karya Malang

Drs. Cornelius Niwadolo, MM

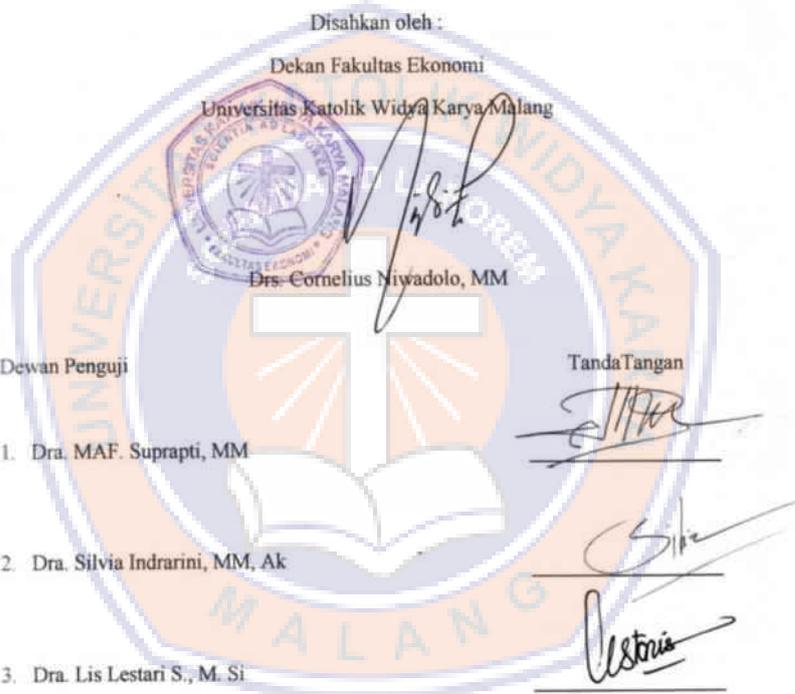
Dewan Penguji

Tanda Tangan

1. Dra. MAF. Suprapti, MM

2. Dra. Silvia Indrarini, MM, Ak

3. Dra. Lis Lestari S., M. Si



**PERUSAHAAN ROKOK
CV. SEJAHTERA**

JL. RAYA KARANGDUREN 92 - RT. 03 / RW. 01 - DESA KARANGDUREN - KEC. PAKISAJI
MALANG - JAWA TIMUR - INDONESIA
TELP. : +62 (0341) 837543, 837635, 837636 - FAX. : +62 (0341) 837544

SURAT KETERANGAN

Dengan ini kami menyatakan bahwa mahasiswi berikut :

Nama : Fellicia Jeane Effendi
NIM : 201012012
Fakultas : Ekonomi / Akuntansi
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Telah melakukan penelitian di perusahaan kami yang terletak di Jalan Karang Duren no. 92 dengan nama usaha CV SEJAHTERA dari bidang usaha pabrik rokok pada tanggal 12 Februari 2014.

Demikian surat keterangan ini kami buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 15 Juli 2014

Mengetahui,



Robby D. Kosasih

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Kami yang bertandatangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul "PENETAPAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL PRODUK PADA CV SEJAHTERA MALANG (ROKOK 92)" merupakan karya asli dari :

Nama : Fellicia Jeane Effendi
NIM : 201012012
Jurusan : Ekonomi
Fakultas : Akuntansi
Universitas : KatolikWidyaKarya Malang

dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya.

Demikian pernyataan ini kami buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan kami bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Malang, 18 Juni 2014



Fellicia Jeane Effendi

DITERIMA DAN DISETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II



Dra. MAF. Suprapti, MM
NIK : 191017



Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIK : 188011

Mengetahui



Dekan Fakultas Ekonomi
Dra. Cornelius Niwadolo, MM
NIK : 185004



Ketua Jurusan Akuntansi
Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIK : 188011

RIWAYAT HIDUP

1. Nama : Fellicia Jeane Effendi
2. Nim : 201012012
3. Jurusan : Akuntansi
4. Fakultas : Ekonomi
5. Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
6. Tempat, Tanggal Lahir : Malang, 29 Maret 1992
7. Agama : Katolik
8. Nama Orang Tua :
 - Ayah : Frankie Effendi
 - Ibu : Winarni
9. Alamat : Jl. Ananas 11 Malang
10. Riwayat Pendidikan
 - a. SDK Santa Maria II Malang 1998-2004
 - b. SMPK Santa Maria II Malang 2004-2007
 - c. SMAK Santa Maria Malang 2007-2010
 - d. Universitas Katolik Widya Karya Malang 2010-2014

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sebesar-besarnya saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan-Nya dan pertolongan-Nya dalam proses pengerjaan tugas akhir ini. Banyak tantangan dan halangan yang penulis hadapi, yang dirasakan tidak mungkin bisa diselesaikan oleh penulis. Dengan selesainya skripsi ini tepat waktu penulis benar-benar merasakan semuanya karena pertolongan Tuhan Yesus Kristus.

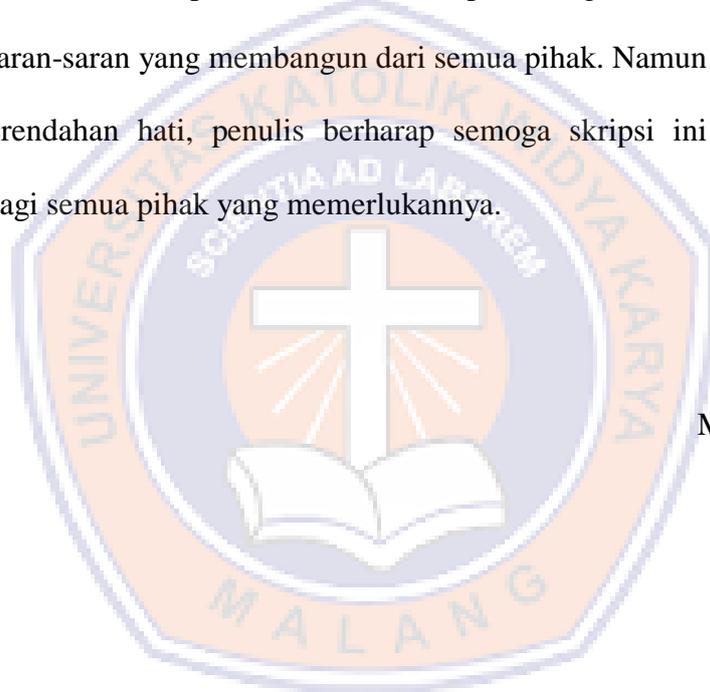
Penulisan skripsi berjudul “Penetapan Pokok Produksi Sebagai Dasar Penentuan Harga Jual Produk Pada CV Sejahtera Malang (Rokok 92)”

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dorongan, dan doa dari berbagai pihak, selain upaya dan kerja keras penulis sendiri. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan kepada :

1. Dra. M. A. F. Suprpti, M.M, selaku dosen pembimbing pertama skripsi yang telah meluangkan banyak waktu dan dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Dra. Lis Lestari S., M.Si, selaku dosen pembimbing kedua skripsi yang telah meluangkan banyak waktu dan dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. CV Sejahtera Malang yang telah mengizinkan penulis melakukan penelitian dan banyak membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.

4. Seluruh dosen Jurusan Ekonomi Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya baik dosen tetap maupun dosen luar yang telah banyak membimbing pada saat kuliah.
5. Orang tua, adik, dan teman-teman penulis yang selalu memberi semangat dan dorongan selama masa kuliah dan dalam penulisan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, mengingat keterbatasan pikiran, waktu, tenaga dan kemampuan lain yang ada pada diri penulis. Oleh sebab itu penulis tidak menutup kemungkinan adanya kritik-kritik maupun saran-saran yang membangun dari semua pihak. Namun demikian dengan segala kerendahan hati, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat dan berguna bagi semua pihak yang memerlukannya.



Malang, Mei 2014

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

Halaman Judul	
Tanda Persetujuan Skripsi	
Lembar Pengesahan	
Surat Keterangan Penelitian	
Pernyataan Bebas Plagiat	
Riwayat Hidup	
Kata Pengantar	i
Daftar Isi	iii
Daftar Tabel	v
Daftar Gambar	x
Abstraksi	
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	2
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	3
BAB II LANDASAN TEORI	4
A. Penelitian Terdahulu	4
B. Teori	6
1. Biaya dan Akuntansi Biaya	6
2. Tujuan Pokok Akuntansi Biaya	7
3. Pengklasifikasian Biaya	8
4. Konsep Harga Pokok	12
C. Kerangka Pikir	21
BAB III METODE PENELITIAN	22

A. Jenis Penelitian	22
B. Ruang Lingkup Penelitian	22
C. Lokasi	22
D. Jenis Data	22
E. Sumber Data	23
F. Metode dan Teknik Pengumpulan Data	23
G. Metode Analisis	24
BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	25
A. Gambaran Umum Perusahaan	25
1. Sejarah Singkat Perusahaan	25
2. Lokasi Perusahaan	25
3. Tujuan Perusahaan	26
4. Jumlah Karyawan	28
5. Struktur Organisasi	29
6. Produk dan Daerah pemasaran	32
7. Proses Produksi	36
8. Saluran Distribusi	40
9. Promosi Penjualan	40
B. Penyajian Data	41
C. Analisis dan Interpretasi Data	53
1. Permasalahan	53
2. Pemecahan Masalah	54
D. Hasil-Hasil yang Diharapkan	84
BAB V PENUTUP	82
A. Simpulan	85
B. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	87

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel IV.1 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Data Personalia Tahun 2013	27
Tabel IV.2 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Data Produksi, Penjualan, Persediaan Awal dan Akhir Rokok 92 Mild – 12 Oktober – Desember 2013	42
Tabel IV.3 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Standar Biaya Bahan Baku Rokok 92 Mild – 1	43
Tabel IV.4 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Standar Biaya Bahan Pembantu Rokok 92 Mild – 12	43
Tabel IV.5 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Bahan Baku Rokok 92 Mild – 12 Oktober 2013	44
Tabel IV.6 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Bahan Baku Rokok 92 Mild – 12 November 2013	44
Tabel IV.7 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Bahan Baku Rokok 92 Mild – 12 Desember 2013	45
Tabel IV.8 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Bahan Pembantu Rokok 92 Mild – 12 Oktober 2013	46
Tabel IV.9 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Bahan Pembantu Rokok 92 Mild – 12 November 2013	47
Tabel IV.10 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Bahan Pembantu Rokok 92 Mild – 12 Desember 2013	48
Tabel IV.11 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung Rokok 92 Mild – 12 Oktober 2013	49
Tabel IV.12 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung Rokok 92 Mild – 12 November 2013	49

Tabel IV.13 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung Rokok 92 Mild – 12 Desember 2013	50
Tabel IV.14 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Rokok 92 Mild – 12 Oktober 2013	50
Tabel IV.15 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Rokok 92 Mild – 12 November 2013	51
Tabel IV.16 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Rokok 92 Mild – 12 Desember 2013	51
Tabel IV.17 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Harga Pokok Produksi Rokok 92 Mild – 12 Oktober 2013	52
Tabel IV.18 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Harga Pokok Produksi Rokok 92 Mild – 12 November 2013	52
Tabel IV.19 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Harga Pokok Produksi Rokok 92 Mild – 12 Desember 2013	53
Tabel IV.20 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Bahan Baku Rokok 92 Mild – 12 Oktober 2013	54
Tabel IV.21 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Bahan Baku Rokok 92 Mild – 12 November 2013	55
Tabel IV.22 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Bahan Baku Rokok 92 Mild – 12 Desember 2013	55
Tabel IV.23 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung Rokok 92 Mild – 12 Oktober 2013	56
Tabel IV.24 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung Rokok 92 Mild – 12 November 2013	56
Tabel IV.25 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung Rokok 92 Mild – 12 Desember 2013	57

Tabel IV.26 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan	
Nilai Jual Relatif Oktober 2013 - Desember 2013	58
Tabel IV.27 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya	
Tenaga Kerja Tidak Langsung Rokok 92 Mild – 12	
Oktober – Desember 2013	60
Tabel IV.28 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan	
Biaya Bahan Pembantu Rokok 92 Mild – 12 Oktober 2013	61
Tabel IV.29 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan	
Biaya Bahan Pembantu Rokok 92 Mild – 12 November 2013 ..	62
Tabel IV.30 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan	
Biaya Bahan Pembantu Rokok 92 Mild – 12 Desember 2013 ..	63
Tabel IV.31 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan	
Nilai Jual Relatif Oktober 2013 - Desember 2013	64
Tabel IV.32 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Biaya	
Perawatan Mesin Rokok 92 Mild – 12 Oktober	
– Desember 2013	64
Tabel IV.33 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Biaya	
Listrik Rokok 92 Mild – 12 Oktober – Desember 2013	67
Tabel IV.34 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Biaya	
Telepon Rokok 92 Mild – 12 Oktober – Desember 2013	68
Tabel IV.35 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Biaya	
Administrasi dan Umum Rokok 92 Mild – 12 Oktober –	
Desember 2013	68
Tabel IV.36 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Biaya	
Bahan Bakar Rokok 92 Mild – 12 Oktober	
– Desember 2013	69
Tabel IV.37 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Biaya	
Depresiasi Rokok 92 Mild – 12 Oktober – Desember 2013	70

Tabel IV.38 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Rokok 92 Mild – 12 Pabrik Oktober 2013	71
Tabel IV.39 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Rokok 92 Mild – 12 November 2013 ..	72
Tabel IV.40 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Rokok 92 Mild – 12 Desember 2013 ..	73
Tabel IV.41 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Harga Pokok Produksi Rokok 92 Mild – 12 Oktober 2013	74
Tabel IV.42 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Harga Pokok Produksi Rokok 92 Mild – 12 November 2013	74
Tabel IV.43 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Harga Pokok Produksi Rokok 92 Mild – 12 Desember 2013	75
Tabel IV.44 Perbandingan Harga Pokok Produksi Rokok 92 Mild – 12 Menurut CV Sejahtera Malang Sebelum dan Sesudah Menggunakan Metode Full Costing Oktober 2013	76
Tabel IV.45 Perbandingan Harga Pokok Produksi Rokok 92 Mild – 12 Menurut CV Sejahtera Malang Sebelum dan Sesudah Menggunakan Metode Full Costing Bulan November 2013	76
Tabel IV.46 Perbandingan Harga Pokok Produksi Rokok 92 Mild – 12 Menurut CV Sejahtera Malang Sebelum dan Sesudah Menggunakan Metode Full Costing Bulan Desember 2013	77
Tabel IV.47 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Biaya Operasional Oktober 2013	77
Tabel IV.48 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Biaya Operasional November 2013	78
Tabel IV.49 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Biaya Operasional Desember 2013	78
Tabel IV.50 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Harga Pokok Penjualan Rokok 92 Mild – 12 Oktober 2013	79

Tabel IV.51 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Harga Pokok

Penjualan Rokok 92 Mild – 12 November 201379

Tabel IV.52 Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang Harga Pokok

Penjualan Rokok 92 Mild – 12 Desember 201379



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Kerangka Pikir	20
Gambar 2 Struktur Organisasi Perusahaan Rokok 92 CV Sejahtera Malang	29
Gambar 3 Proses Produksi Rokok 92 CV Sejahtera Malang	38



**PENETAPAN POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR PENENTUAN
HARGA JUAL PRODUK PADA CV SEJAHTERA MALANG (ROKOK 92)**

ABSTRAKSI

Tujuan penelitian yang dilakukan pada CV Sejahtera Malang untuk mengetahui penetapan harga pokok produksi sebagai dasar penentuan harga jual pada CV Sejahtera Malang. CV Sejahtera Malang kurang tepat dalam menetapkan harga pokok produksi, sehingga harga pokok produksi menjadi lebih tinggi dari yang seharusnya.

Hasil analisis deskriptif kuantitatif dengan menggunakan metode *full costing* menunjukkan bahwa adanya selisih antara perhitungan harga pokok produksi dari CV Sejahtera Malang. Pada bulan Oktober, perhitungan harga pokok produksi menurut CV Sejahtera Malang sebesar Rp 4.578,00 dan perhitungan setelah menggunakan metode *full costing* Rp 4.511,00 dan terjadi selisih sebesar Rp 67,00. Pada bulan November, perhitungan harga pokok produksi menurut CV Sejahtera Malang sebesar Rp 4.673,00 dan perhitungan setelah menggunakan metode *full costing* Rp 4.615,00 dan terjadi selisih sebesar Rp 58,00. Pada bulan Oktober, perhitungan harga pokok produksi menurut CV Sejahtera Malang sebesar Rp 4.690,00 dan perhitungan setelah menggunakan metode *full costing* Rp 4.635,00 dan terjadi selisih sebesar Rp 55,00.

Kata kunci: metode *full costing*, penetapan harga pokok produksi

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Di era perkembangan ekonomi nasional dewasa ini, dunia usaha mengalami kemajuan yang demikian pesatnya. Hal ini tercermin dari banyaknya perusahaan-perusahaan baru yang muncul dan semakin berkembangnya perusahaan-perusahaan yang ada baik yang bergerak dalam bidang industri, perdagangan dan jasa.

Perusahaan-perusahaan tersebut memiliki tujuan untuk mendapatkan laba atau keuntungan yang didapat dari kegiatan operasionalnya sehingga dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya bahkan dapat mengembangkan usahanya untuk lebih maju dan berkembang

Usaha mencapai tujuannya tersebut perusahaan dihadapkan oleh berbagai macam masalah, salah satunya yaitu menentukan harga pokok produksi yang tepat dari produk yang dihasilkan. Harga pokok produksi adalah pengorbanan sumber ekonomi untuk mendapatkan barang atau jasa. Informasi dan pengklasifikasian biaya produksi yang akurat merupakan hal yang sangat penting dalam menentukan harga pokok produksi yang benar.

Ada dua metode dalam menentukan harga pokok produksi, yaitu Metode Full Costing dan Metode Variable Costing. Metode Full Costing merupakan metode penentuan harga pokok yang membebankan seluruh biaya produksi baik yang tetap maupun variabel pada produk, sedangkan

metode Variabel Costing adalah metode penentuan harga pokok produksi yang hanya membebankan biaya-biaya variabel pada produk.

Kurang tepatnya menentukan harga pokok produksi memengaruhi penentuan harga jual. Jika harga pokok produksi yang ditetapkan terlalu tinggi maka harga jual produk juga tinggi begitu pula sebaliknya, sehingga akan memengaruhi laba yang akan diperoleh perusahaan dan ketertarikan konsumen akan produk tersebut.

CV Sejahtera yang bergerak dalam bidang industri yang memproduksi rokok merasa perlu menentukan harga pokok produksi kembali untuk menghadapi situasi persaingan yang semakin ketat dimana penentuan harga pokok produksi tersebut dipakai sebagai dasar penetapan harga jual. Hal ini dilakukan supaya dapat menekan harga jual dan produk yang terjual makin meningkat.

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis mengambil judul **“PENETAPAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL PADA CV SEJAHTERA (ROKOK 92)”**

B. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah dikemukakan dalam latar belakang, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah “Bagaimana menetapkan harga pokok produksi sebagai dasar penentuan harga jual pada CV Sejahtera?”

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penetapan harga pokok produksi sebagai dasar penentuan harga jual pada CV Sejahtera Malang.

2. Manfaat

a. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian dapat dijadikan sebagai bahan informasi dan pertimbangan manajemen dalam menetapkan metode harga pokok produksi sebagai dasar penentuan harga jual.

b. Bagi Peneliti

Penulis dapat memperoleh pengetahuan yang didapat dari perusahaan dengan mengetahui secara langsung metode yang digunakan untuk menghitung harga pokok produksi.

c. Bagi Pihak Lain

Hasil penelitian dapat memberikan arahan dan tambahan referensi bagi kalangan akademisi untuk keperluan studi dan penelitian selanjutnya mengenai topik permasalahan yang sama.