

**PENERAPAN SISTEM BIAYA STANDAR SEBAGAI
ALAT PENYUSUNAN ANGGARAN BIAYA
PRODUKSI PADA PT. ABS RAYA RUBBER WORKS
MEDAN**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan
Memenuhi Syarat Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**

Oleh :

**PARMILA
04 833 0023**



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA
MEDAN
2009**

Judul Skripsi : PENERAPAN SISTEM BIAYA STANDAR SEBAGAI
ALAT PENYUSUNAN ANGGARAN BIAYA
PRODUKSI PADA PT.ABS RAYA RUBBER WORKS
MEDAN

Nama Mahasiswa : PARMILA
No. Stambuk : 04.833.0023
Jurusan : Akuntansi



Menyetujui :
Komisi Pembimbing

Pembimbing I

Pembimbing II

(Drs. Zainal Abidin, MH)

(Dra. Hj. Rosmaini, Ak)

Mengetahui :

Ketua Jurusan

Dekan

(Linda Lores Purba, SE, MSi)

(Prof. Dr. Sya'ad Afifuddin, SE, MEc)

Tanggal lulus : 19 Oktober 2009

ABSTRAK

PENERAPAN SISTEM BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT PENYUSUNAN ANGGARAN BIAYA PRODUKSI PADA PT.ABS RAYA RUBBER WORKS MEDAN

Penelitian ini membahas tentang penerapan sistem biaya standar sebagai alat penyusunan anggaran biaya produksi, dengan adanya suatu penetapan biaya standar yang baik maka diharapkan bahwa biaya yang telah dikeluarkan secara aktual tidak jauh berbeda dengan jumlah yang telah distandarkan. Namun tidak jarang terjadi dalam suatu perusahaan jumlah biaya yang telah dikeluarkan secara aktual, bisa lebih tinggi atau lebih rendah. Selisih antara biaya sesungguhnya dengan biaya standar disebut dengan penyimpangan biaya (*cost variance*).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah sistem biaya standar yang telah ditetapkan sebelumnya oleh perusahaan sudah berfungsi sebagai alat penyusunan anggaran biaya produksi.

Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode penelitian deskriptif. Jenis data digunakan adalah data kuantitatif dan sumber data adalah sekunder. Adapun teknik pengumpulan data digunakan adalah wawancara dan dokumentasi. Metode penganalisaan data yang digunakan adalah deskriptif yaitu suatu metode yang dilakukan dimana data yang telah diperoleh dari hasil penelitian diapangan kemudian dikumpulkan, diklasifikasikan serta diolah dan dianalisis sehingga menghasilkan kesimpulan mengenai gambaran yang sebenarnya serta membandingkan dengan teori tentang biaya standar.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa PT. ABS Raya Rubber Works Medan telah menerapkan sistem biaya standar namun penerapan sistem biaya standar ternyata belum berfungsi secara maksimal, hal ini disebabkan perusahaan belum melakukan analisis varian secara maksimal.

Kata kunci: biaya standar, anggaran biaya produksi.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur hanya kepadaNya, karena penulis dapat menyelesaikannya skripsi ini yang berjudul “Penerapan Sistem Biaya Standar Sebagai Alat Penyusunan Anggaran Biaya Produksi Pada PT. ABS Raya Rubber Works Medan”.

Skripsi ini dibuat guna memenuhi persyaratan menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area. Dalam penulisan skripsi ini dengan segala keterbatasan dan kekurangan, penulis berusaha menyelesaikannya dan penulis sadar masih banyak kekurangan. Untuk itu penulis dengan tangan terbuka menerima saran dan kritik dalam menyempurnakan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih banyak sebagai penghargaan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Yakob Matondang, MA, selaku Rektor Universitas Medan Area.
2. Bapak Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, MEd, selaku Dekan Fakultas Universitas Medan Area.
3. Ibu Linda Lores Purba, SE, MSI, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
4. Bapak Dra. Zainal Abidia, MH selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan petunjuk hingga selesainya skripsi ini.
5. Ibu Dra. Hj. Rosmaini, Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan petunjuk hingga selesainya skripsi ini.
6. Seluruh Staff Pengajar dan Pegawai Universitas Medan Area yang telah memberikan pelayanan selama dibangku perkuliahan .
7. Bapak Pimpinan dan Staff Pegawai PT. ABS Raya Rubber Works Medan yang telah bersedia menerima dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kedua Orangtua tercinta, Maripa dan Maria Alfonso yang telah memberikan doa, dorongan dan semangat baik secara moril maupun materil hingga penulis menyelesaikan bangku perkuliahan, semoga Tuhan memberikan kesehatan dan panjang umur.

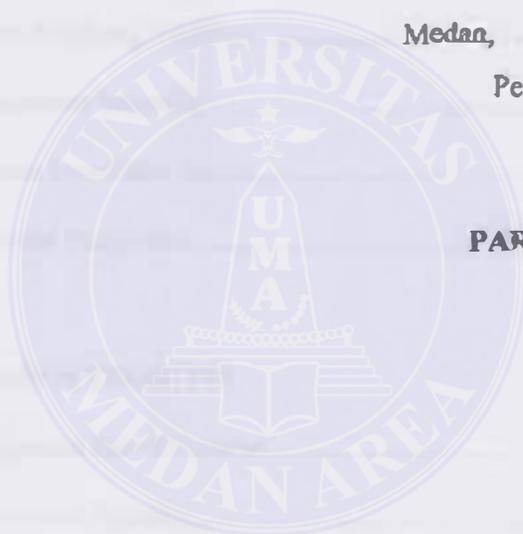
9. Rasa hormat dan sayang juga penulis sampaikan kepada Abang Melky, adik Mahendra dan Joshua dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat dan bantuan kepada penulis.
10. Kepada sahabat terbaik penulis Diana Niez, Maya 'ndut, Dewi, Tina Toon, Desi Caem dan Ira yang telah memberi bantuan, dukungan, motivasi kepada penulis.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca umumnya dan bagi penulis khususnya. kiranya Tuhan Yang Maha Esa memberkati kita semua. Amin.

Medan, Oktober 2009

Penulis

PARMILA



DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL	vii
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	2
C. Tujuan Penelitian	3
D. Manfaat Penelitian	3
BAB II : LANDASAN TEORITIS	
A. Pengertian Biaya Standar	4
B. Jenis-jenis Standar.....	6
C. Pengertian dan Jenis – jenis Anggaran.....	10
D. Penyusunan Anggaran Biaya Produksi	15
E. Penentuan Standar Biaya Produksi	24
BAB III : METODE PENELITIAN	
A. Tempat Waktu Penelitian	29
B. Populasi dan Sampel	29
C. Teknik Pengumpulan Data.....	31

D. Jenis dan Sumber Data.....	31
E. Teknik Analisis Data.....	32

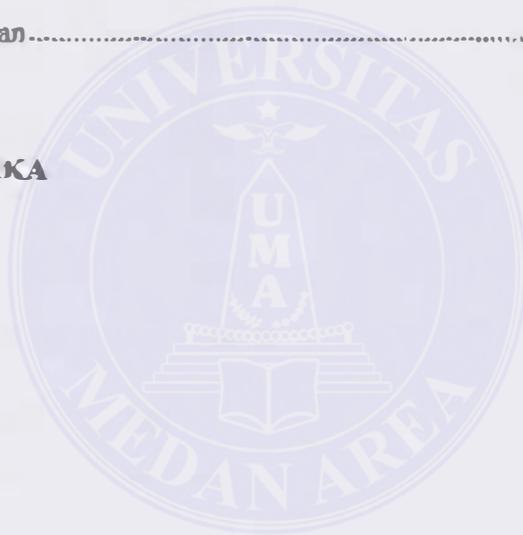
BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Hasil	33
B. Pembahasan.....	49

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	53
B. Saran.....	54

DAFTAR PUSTAKA



Daftar Gambar

Gambar 1.1	Pereencanaan Operasi Manufaktur.....	16
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT. ABS Raya Rubber Works.....	37



Daftar Tabel

Tabel 2. 1	Anggaran Penjualan.....	17
Tabel 2. 2	Anggaran Produksi.....	18
Tabel 2. 3	Anggaran Kebutuhan Bahan Baku.....	20
Tabel 2. 4	Anggaran Pembelian Bahan Baku.....	21
Tabel 2. 5	Anggaran Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	22
Tabel 2. 6	Anggaran Biaya Overhead Pabrik.....	24
Tabel 2. 7	Anggaran Fleksibel.....	27
Tabel 3. 1	Rincian Waktu Penelitian.....	29
Tabel 4. 1	Standar Biaya Bahan Baku.....	42
Tabel 4. 2	Standar Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	44
Tabel 4. 3	Anggaran Overhead Pabrik.....	45
Tabel 4. 4	Standar Biaya Produksi.....	46
Tabel 4. 5	Realisasi Biaya Bahan Baku.....	47
Tabel 4. 6	Realisasi Tenaga Kerja Langsung.....	47
Tabel 4. 7	Realisasi Overhead Pabrik.....	48
Tabel 4. 8	Realisasi Biaya Produksi.....	48
Tabel 4. 9	Realisasi Biaya Produksi.....	49
Tabel 4. 10	Realisasi Fleksibel.....	51

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perusahaan yang bergerak dalam industri manufaktur, agar dapat berjalan dengan lancar, efektif dan efisien maka sebelum melaksanakan proses produksi perlu menetapkan suatu standar biaya terlebih dahulu. Dengan adanya suatu penetapan biaya standar yang baik maka diharapkan bahwa biaya yang telah dikeluarkan secara aktual tidak jauh berbeda dengan jumlah yang telah distandarkan. Namun tidak jarang terjadi dalam suatu perusahaan jumlah biaya yang telah dikeluarkan secara aktual, bisa lebih tinggi atau lebih rendah. Selisih antara biaya sesungguhnya dengan biaya standar disebut dengan penyimpangan biaya (cost variance). Setiap varians yang benar, baik varians yang menguntungkan atau tidak, harus diselidiki atau dianalisis secara kritis, apakah karena pelaksanaan kerja yang telah menyimpang dari standar atau apakah standar itu sendiri yang salah.

Dengan adanya penyimpangan biaya tersebut, maka perlu diadakan suatu analisa yang lebih jauh untuk mengetahui sebab terjadinya penyimpangan, apakah penyimpangan tersebut masih dapat ditolerir atau tidak. Hal ini perlu untuk menguatkan pengendalian terhadap pengeluaran biaya proses produksi.

Jika biaya aktual lebih tinggi dari biaya standar maka akan memperkecil laba kotor atau mempertinggi harga pokok produksi, sebaliknya apabila biaya aktual lebih rendah dari biaya yang telah distandarkan maka akan mempertinggi laba kotor atau memperkecil biaya pokok produksi dari yang seharusnya menurut standar. Dalam hal tersebut haruslah dianalisa terlebih dahulu apakah penyebab dari perbedaan tersebut,

apakah karena biaya produksi yang distandarkan terlalu tinggi atau terlalu rendah atau ada penyebab lain.

PT. ABS Raya Rubber Works adalah perusahaan manufaktur yang bergerak dalam bidang produksi ban, baik ban dalam maupun ban luar sepeda, becak, ban dalam dan ban luar kereta sorong, dan sepeda motor. Khususnya untuk pengolahan dalam setiap proses produksinya perusahaan tentu memerlukan pengendalian biaya, dan biaya standar dirancang untuk mengendalikan biaya dan sebagai alat untuk menilai pelaksanaan kebijakan yang telah ditetapkan sebelumnya.

Setiap tahunnya PT.ABS membuat anggaran pembelian bahan baku untuk setiap produksinya. Kenyataan realisasi biaya pembelian bahan baku yang digunakan menyimpang dengan yang telah di anggarkan sebelumnya dan berdasarkan penelitian pendahuluan sementara terdapat selisih biaya yang cukup signifikan antara anggaran/standar dengan biaya yang sesungguhnya terjadi. Atas dasar dari uraian latar belakang masalah diatas penulis terdorong melakukan penelitian dalam penyusunan skripsi yang berjudul **"Penerapan Sistem Biaya Standar Sebagai Alat Penyusunan Anggaran Biaya Produksi Pada PT. ABS Raya Rubber Works Medan"**.

B. Perumusan Masalah

Dalam sebuah penelitian perlu dilakukan suatu rumusan masalah yang akan diteliti agar penelitian tidak meluas pada hal-hal yang tidak berkaitan dengan tujuan penelitian.

Adapun yang menjadi perumusan masalah sehubungan dengan kegiatan penelitian ini yaitu: "Apakah sistem biaya standar yang telah ditetapkan sebelumnya oleh perusahaan sudah berfungsi sebagai alat penyusunan anggaran biaya produksi."

DAFTAR PUSTAKA

- Carter, Wiliam K dan Milton F. Usry, *Akuntansi Biaya*, Edisi Ketigabelas, Buku 1, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2006.
- Edward J. Blocher, Kung H. Chen dan Thomas W. Lin, *Manajemen Biaya*, Buku 2, Edisi Pertama, PT. Salemba Empat Patria, Jakarta, 2001.
- Hansen, Don R. dan Maryane M. Mowen, *Akuntansi Manajemen*, Edisi Tujuh, Buku Kedua, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2000.
- Kartadinata, Abas, *Akuntansi dan Analisis Biaya Suatu Pendekatan Terhadap Tingkah Laku Biaya*, Cetakan Ketiga, PT. Rineka Cipta, Jakarta, 2000.
- Kuncoro Mudrajad, *Metode Riset Untuk Bisnis dan Ekonomi*, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2003.
- Mulyadi, *Sistem Akuntansi*, Cetakan Ketiga, Salemba Empat, Jakarta, 2001.
- _____, *Akuntansi Manajemen : Konsep Manfaat dan Rekayasa*, Edisi Ketiga, Cetakan Pertama, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2001.
- Munandar. M, *Budgetting Perencanaan Kerja, Pengkoordinasian Kerja, Pengawasan Kerja*, Edisi Pertama, Cetakan Ketigabelas, Universitas Gajah Mada, Yogyakarta, 2000.
- Nafarin M, *Anggaran Perusahaan*, Edisi Revisi, Salemba Empat, Jakarta, 2004.
- Robert N. Anthony dan Govindarajan. Vijay, *Sistem Pengendalian Manajemen*, Buku 1, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2005.
- Rudianto, *Akuntansi Manajemen : Informasi Untuk Pengambilan Keputusan Bisnis Manajemen*, PT. Grasindo, Jakarta, 2006.
- Umar, Husein, *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*, Edisi Baru, Cetakan Keenam, PT. Raja Grafindo Persad, Jakarta, 2004.
- Welsch, Glenn. A. and Ronald Hilton, *Anggaran Perencanaan dan Pengendalian Laba*, Diterjemahkan oleh Purwatiningsih, Edisi Pertama, Salemba Empat, Jakarta, 2000.