



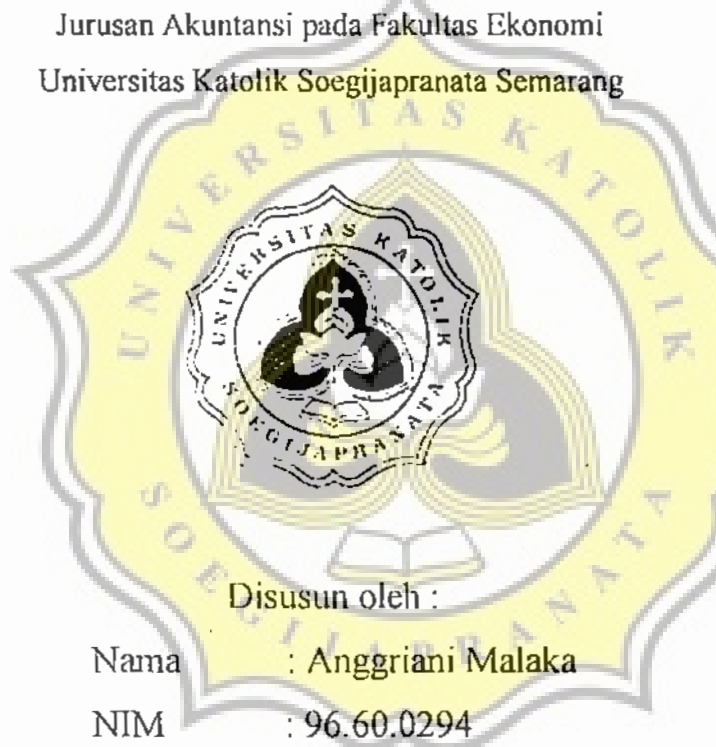
# ANALISIS KEMUNGKINAN INVESTASI SELISIH DALAM PELAKSANAAN SISTEM BIAYA STANDAR

(Studi Kasus Pada Perusahaan garmen Oyuki Hulala Semarang)

## SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Mencapai  
Gelara Sarjana Ekonomi dalam Program Starata Satu ( S1)

Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang




Disusun oleh :

Nama : Anggriani Malaka

NIM : 96.60.0294

NIRM : 96.6.111.02030.50010

<b>PERPUSTAKAAN</b> 	No. INV.	81 / 09 / 07
	No. PEN.	
	PARAP.	TGL. 09.12.07

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

FAKULTAS EKONOMI

SEMARANG

2001

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Anggriani Malaka

NIM : 96.60.0294

NIRM : 96.6.111.02030.50010

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : "Analisis Kemungkinan Investigasi Selisih dalam Pelaksanaan Sistem Biaya Standar Studi Kasus pada Perusahaan Garmen Oyuki Hulala Semarang".

Semarang, November 2001

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



(Dra. Remo Yustini W., MSi.)



(Oct. Digdo H., S.E., Msi., Ak.)

## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

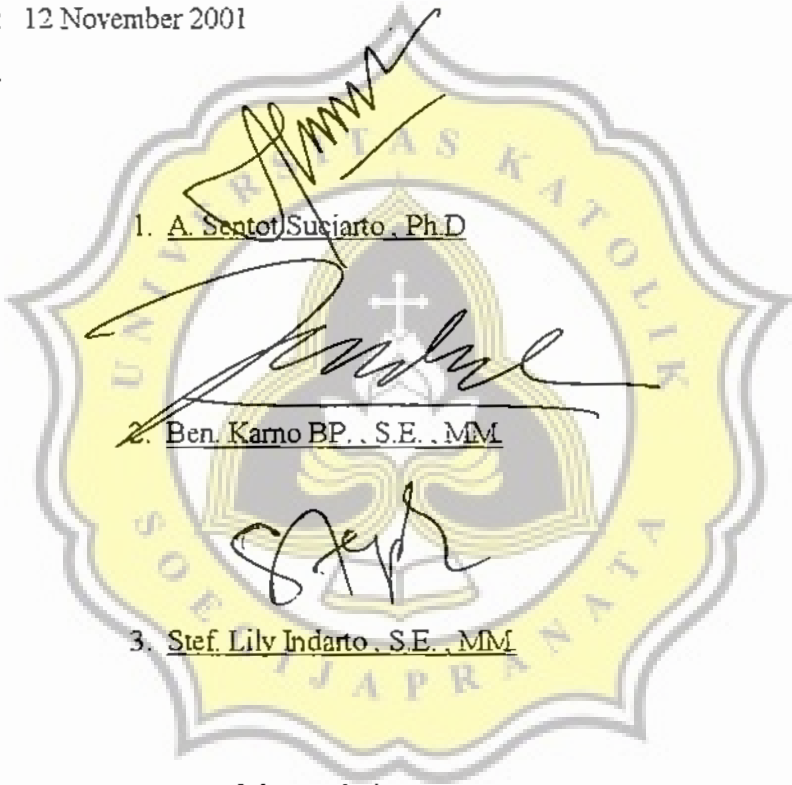
Judul Skripsi : "ANALISIS KEMUNGKINAN INVESTIGASI SELISIH  
DALAM PELAKSANAAN SISTEM BIAYA STANDAR (Studi  
Kasus pada Perusahaan Garmen Oyuki Hulala Semarang).

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan para penguji pada :

Hari : Senin

Tanggal : 12 November 2001

Oleh :



1. A. Santot Suciarto, Ph.D

2. Ben. Karno BP., S.E., MM

3. Stef. Lily Indarto, S.E., MM

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Vincent Didiek WA, MBM)

## ABSTRAKSI

Perusahaan Garmen Oyuki Hulala merupakan salah satu perusahaan yang memproduksi pakaian jadi dengan sasaran anak – anak usia balita. Bahan baku yang digunakan dalam proses produksinya sebagian besar dengan bahan dasar kaus. Dalam proses pengolahan bahan baku menjadi barang jadi , digunakan mesin – mesin dan tenaga kerja yang berkerja dalam dua shift setiap harinya.

Untuk memudahkan pencatatan atas aktivitas produksi yang dilakukan seperti industri dengan pekerjaan yang rutin dan berulang – ulang pada umumnya , perusahaan garmen Oyuki Hulala menghitung harga pokoknya menggunakan harga pokok standar dengan metode harga pokok proses. Mula – mula perusahaan menetapkan standar – standar yang akan diberlakukan dalam kegiatan operasionalnya , seperti standar harga bahan baku , standar kuantitas bahan baku , standar tarif upah langsung , dan standar efisiensi upah langsung. Selain untuk mempercepat proses penghitungan harga pokok , sistem biaya standar juga berfungsi sebagai alat untuk mengontrol jalannya kegiatan operasional perusahaan.

Sistem biaya standar sebagai salah satu metode pencatatan , memiliki kelebihan dan kekurangan yang tidak dapat diabaikan. Salah satu kelemahan yang hampir pasti terjadi dalam setiap penggunaan sistem biaya standar adalah munculnya selisih atau varians karena realisasi biaya atau biaya yang sesungguhnya dikeluarkan tidak sesuai dengan standar yang telah dibuat sebelumnya.

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan di atas , maka persoalan pokok yaitu terletak pada apakah realisasi biaya telah sesuai dengan biaya standar dan apakah diperlukan adanya investigasi selisih yang mungkin terjadi atas biaya standar yang telah ditetapkan.

Analisa yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisa kuantitatif untuk menghitung besarnya selisih atau varians yang terjadi dengan rumus sebagai berikut :

$$\text{Selisih Harga Bahan Baku} = (HS - HSt) \times KS$$

$$\text{Selisih Kuantitas Bahan Baku} = (KS - KSt) \times HSt$$

$$\text{Selisih Tarif Upah Langsung} = (TS - TSt) \times JS$$

$$\text{Selisih Efisiensi Upah Langsung} = (JS - JSt) \times TSt$$

Keterangan :

HS : Harga sesungguhnya

HSt : Harga standar

KS : Kuantitas sesungguhnya

KSt : Kuantitas standar

TS : Tarif sesungguhnya

TSt : Tarif standar

JS : Jam kerja sesungguhnya

JSt : Jam kerja standar

Perhitungan diatas dilanjutkan dengan menginvestigasi selisih dengan metode expected value dengan rumus sbb.:

$$P2 = C \cdot (L - K)$$

$$Ea1 = P1 \cdot C + P2 \cdot (C + K)$$

$$Ea2 = P1 \cdot (0) + P2 \cdot L$$

Keterangan :

- P1 : Probabilitas kegiatan pada 'in control'
- P2 : Probabilitas kegiatan pada 'out of control'
- C : Biaya penyelidikan
- L : Selisih akibat penyimpangan yang tidak diselidiki
- K : Biaya koreksi
- Ea1 : Expected value biaya jika dilakukan investigasi
- Ea2 : Expected value biaya jika tidak dilakukan investigasi

Analisa berikutnya adalah analisa kualitatif yang digunakan untuk meyakinkan penulis tentang hasil perhitungan yang dilakukan atas data biaya perusahaan yang juga merupakan hasil dari analisa kuantitatif.

Berdasarkan uraian perhitungan yang dilakukan tahap demi tahap maka analisis dari kemungkinan investigasi selisih dalam pelaksanaan sistem biaya standar dapat disimpulkan bahwa :

1. Realisasi biaya belum sesuai dengan standar yang telah ditetapkan sebelumnya , karena ada selisih yang terjadi antara biaya standar dengan biaya sesungguhnya , yaitu :
  - a. Pada standar harga bahan baku dan realisasinya selama tahun 1998 , 1999 , dan 2000 ada selisih yang tidak material dan bisa ditoleransi.
  - b. Pada standar kuantitas bahan baku dan realisasinya tidak ada selisih yang material pada tahun 1998 dan ada selisih yang cukup material pada tahun 1999 dan 2000 karena realisasi penggunaan bahan baku jauh dibawah standar yang ditetapkan.
  - c. Pada standar tarip upah langsung dan realisasinya terdapat selisih yang dapat ditoleransi pada tahun 1999 dan ada selisih yang cukup material pada tahun 1998 dan 2000 karena adanya pemberian insentif tambahan kepada karyawan yang diakumulasikan pada tarif upah langsung.
  - d. Pada standar efisiensi upah langsung dan realisasinya selama tahun 1998 , 1999 , dan 2000 terdapat selisih yang tidak material dan bisa ditoleransi.
2. Berdasarkan hasil perhitungan , ada beberapa investigasi atas selisih yang perlu dilakukan karena selisih antara anggaran dan realisasi yang dinilai material , yaitu :
  - a. Selisih kuantitas bahan baku (SKBB) tahun 1999 dan 2000.
  - b. Selisih tarip upah langsung (STUL) tahun 1998 dan 2000.

Agar standar yang dijadikan pedoman oleh perusahaan dapat berfungsi dengan baik sebaiknya dalam menetapkan standar biaya perusahaan memperhatikan banyak hal seperti kemampuan produksi , peluang pasar dan sebagainya. Pengawasan pada proses produksi perlu ditingkatkan agar standar jam kerja langsung dapat direalisasikan. Pemberian bonus kepada karyawan harus diperhitungkan sebelumnya sehingga biaya yang harus dikeluarkan sebagai upah langsung tenaga kerja dapat diprediksikan sebelumnya.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan berkat – Nya , sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul : “ Analisis Kemungkinan Investigasi Selisih dalam Pelaksanaan Sistem Biaya Standar ”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi tugas dan persyaratan menempuh ujian akhir guna mencapai gelar sarjana ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Mengingat akan diperlukannya banyak informasi , bimbingan maupun dorongan dari berbagai pihak , penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan dari pihak lain.

Selama masa penyusunan skripsi ini , penulis banyak mendapatkan dorongan serta bimbingan dari banyak pihak , untuk itu tak lupa penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. Vincent Didiek WA, MBM, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
2. Ibu Stefani Lily L, S.E., MM. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Dra. Retno Yustini W.,MSi. selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis hingga penulisan skripsi ini selesai.

4. Bapak Oct. Digdo H, S.E., MSi, Ak. selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis hingga penyusunan skripsi ini selesai.
5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama ini.
6. Bapak Soetantyo Noerdjaya, S.E. selaku pimpinan perusahaan gamen Oyuki Hulala yang telah memberikan ijin penelitian dalam penulisan ini.
7. Papi , mami , dan adik yang telah memberikan dukungan secara moril , materil , dan spirituil.
8. Teman – teman yang telah memberikan dukungan dan bantuan moral selama penyusunan skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah membantu penulis di dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis mengharapkan agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya

Semarang , November 2001

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAKSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Batasan Masalah.....	3
1.4 Tujuan Penelitian.....	4
1.5 Manfaat Penelitian.....	4
1.6 Kerangka Pikir.....	5
1.7 Metode Penelitian.....	7
1.7.1 Lokasi Penelitian.....	7
1.7.2 Jenis Data Penelitian.....	7
1.7.3 Teknik Pengumpulan Data.....	8
1.7.4 Analisis Data.....	8
1.8 Sistematika Penulisan.....	12



<b>BAB II</b>	<b>: LANDASAN TEORI</b>	
2.1	Pengertian Akuntansi Biaya .....	13
2.1.1	Tujuan Akuntansi Biaya .....	13
2.1.2	Penggolongan Biaya .....	15
2.2	Biaya Produksi .....	19
2.2.1	Pengertian Harga Pokok Standar.....	20
2.2.2	Jenis Standar.....	20
2.2.3	Penetapan Biaya Standar.....	23
2.2.4	Analisis Selisih Biaya Produksi.....	31
2.3	Investigasi Selisih.....	39
<b>BAB III</b>	<b>: GAMBARAN PERUSAHAAN</b>	
3.1	Gambaran Umum Perusahaan .....	47
3.1.1	Sejarah Berdirinya dan Perkembangan Perusahaan.....	47
3.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan .....	47
3.2	Gambaran Khusus Perusahaan.....	51
3.2.1	Proses Produksi .....	51
3.2.2	Biaya Produksi.....	52
3.2.2.1	Biaya Bahan Baku.....	52
3.2.2.2	Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	53
3.2.2.3	Biaya Overhead Pabrik.....	54
3.2.3	Pemasaran Hasil Produksi .....	54

BAB IV : PEMBAHASAN

4.1 Biaya Produksi .....	58
4.1.1 Biaya Bahan Baku .....	58
4.1.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	60
4.1.3 Biaya Overhead Pabrik.....	62
4.2 Evaluasi Penetapan Standar Biaya Bahan Baku.....	63
4.2.1 Standar Harga Bahan Baku.....	63
4.2.2 Standar Kuantitas Bahan Baku .....	67
4.3 Evaluasi Penetapan Standar Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	71
4.3.1 Standar Tarif Upah Langsung .....	71
4.3.2 Standar Efisiensi Upah Langsung .....	75
4.4 Investigasi Selisih.....	77
4.4.1 Data Biaya untuk Investigasi.....	77
4.4.2 Investigasi Selisih Biaya Bahan Baku.....	78
4.4.2.1 Investigasi Selisih Harga Bahan Baku.....	78
4.4.2.2 Investigasi Selisih Kuantitas Bahan Baku.....	81
4.4.3 Investigasi Selisih Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	83
4.4.3.1 Investigasi Selisih Tarif Upah Langsung.....	83
4.4.3.2 Investigasi Selisih Efisiensi Upah Langsung.....	85

BAB V : PENUTUP

5.1 Kesimpulan .....	88
5.2 Saran.....	89

DAFTAR PUSTAKA .....	91
LAMPIRAN .....	92

