

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.3, No.2, October 2019, pp. 397 – 402

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.stiemtanjungredeb.ac.id/index.php/accountia>

SELISIH BIAYA PRODUKSI SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN MANAJEMEN PT INDO PUSAKA BERAU

SAFITRI NURHIDAYATI

safitri.n091183@gmail.com

STIE Muhammadiyah Tanjung Redeb

RIZKI AMELYA SYAM

riskiamelya07@gmail.com

STIE Muhammadiyah Tanjung Redeb

ABSTRACT

This study aims to analyze whether the difference that occurs in the cost of raw materials, direct labor, and factory overhead costs between the standard costs and the actual costs in PLTULATI is a difference that is favorable or unfavorable. Data collection techniques with field research and library research. The analytical tool used is the analysis of the difference in raw material costs, the difference in direct labor costs and the difference in factory overhead costs.

The hypothesis in this study is that the difference allegedly occurs in the cost of raw materials, direct labor costs, and factory overhead costs at PT Indo Pusaka Berau Tanjung Redeb is a favorable difference.

The results showed that the difference in the cost of producing MWh electricity at PT Indo Pusaka Berau Tanjung Redeb in 2018, namely the difference in the price of raw material costs Rp. 548,029.80, - is favorable, the difference in quantity of raw materials is Rp. 957,216,602, - is (favorable) , the difference in direct labor costs Rp 2,602,642,084, - is (unfavorable), and the difference in factory overhead costs Rp 8,807,051,422, - is (favorable) This shows that the difference in the overall production cost budget is favorable or profitable. This beneficial difference shows that the company is really able to reduce production costs optimally in 2018.

Keywords : *(production cost, raw material, direct labour, overhead)*

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.3, No.2, October 2019, pp. 397 – 402

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.stiemtanjungredeb.ac.id/index.php/accountia>

PENDAHULUAN

Persaingan di dunia bisnis yang semakin ketat menuntut semua perusahaan yang bergerak di bidang industri maupun jasa harus dapat menjaga kelangsungan hidup perusahaan, begitupun dengan PLTU LATI yang bergerak di bidang industri. Salah satu usaha yang dapat dilakukan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan atau laba adalah dengan mengontrol sebaik mungkin setiap biaya-biaya yang dikeluarkan. Didalam penentuan harga pokok produksi, informasi yang dibutuhkan manajemen adalah informasi mengenai biaya bahan baku, biaya tenaga kerja dan biaya *overhead* perusahaan. Ketiga jenis biaya tersebut harus ditentukan secara cermat, baik dalam pencatatan maupun penggolongan sehingga informasi harga pokok produksi yang dihasilkan dapat diandalkan baik untuk penentuan harga jual produk maupun untuk perhitungan laba rugi.

Dalam penentuan biaya produksi pada perusahaan sangat diperlukan adanya estimasi-estimasi yang baik dengan memperhatikan faktor-faktor yang mempengaruhi kenaikan harga

bahan baku, kenaikan tarif upah dan biaya-biaya dimasa yang akan datang agar biaya produksi dapat di kendalikan dan tercapainya laba yang optimal dalam suatu perusahaan. Berbagai macam penyimpangan dalam biaya produksi dapat menimbulkan selisih biaya, maka perusahaan perlu melakukan analisis terhadap selisih biaya yang terjadi untuk mengetahui apakah selisih tersebut menguntungkan atau tidak menguntungkan dalam pengendalian biaya produksi pada perusahaan tersebut.

KAJIAN PUSTAKA

Akuntansi adalah sistem informasi yang mengukur aktifitas bisnis, mengelolah data menjadi laporan, dan mengomunikasikan hasilnya kepada para pengambil keputusan, Jusup (2011:4). Akuntansi secara garis besar dapat dibagi menjadi dua tipe yaitu akuntansi keuangan dan akuntansi manajemen.

Akuntansi keuangan dan akuntansi manajemen merupakan bagian dari akuntansi biaya. Dalam suatu perusahaan memerlukan informasi tentang biaya, guna untuk

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.3, No.2, October 2019, pp. 397 – 402

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.stiemtanjungredeb.ac.id/index.php/accountia>

mencapai tujuan yang diinginkan dan informasi biaya tersebut yang terdapat di akuntansi biaya. Mulyadi (2010:7) menyatakan bahwa “Akuntansi biaya adalah proses pencatatan, penggolongan, peringkasan dan penyajian biaya pembuatan dan penjualan produk atau jasa, dengan cara-cara tertentu, serta penafsiran terhadapnya”. Menurut Witjaksono (2006:1) menyatakan bahwa “Akuntansi biaya adalah sebagai ilmu dan seni mencatat, mengakumulasikan, mengukur serta menyajikan informasi berkenaan dengan biaya beban”. Sedangkan menurut Kholmi dan Yuningsih (2009:1) menyatakan bahwa “Akuntansi biaya merupakan proses pelacakan, pencatatan, pengalokasian, serta pelaporan yang disertai analisis terhadap berbagai macam biaya-biaya yang berkaitan dengan aktivitas produksi sebuah perusahaan dalam menghasilkan barang atau jasa”.

METODE PENELITIAN

1. Analisis Selisih Biaya Bahan Baku

Ada tiga model selisih pada biaya bahan baku langsung antara lain:

a. Model Satu Selisih (*The One-Way Model*)

$$St = (Hst \times Kst) - (Hs \times Ks)$$

Dimana :

St = Selisih

Totl Hst = Harga Standar

Kst = Kuantitas Standar

Hs = Harga Sesungguhnya

Ks = Kuantitas

Sesungguhnya

b. Model Dua Selisih (*The Two-Way Model*)

$$SH = (Hst - Hs) \times Ks$$

$$SK = (Kst - Ks) \times Hst$$

c. Metode Tiga Selisih (*The Three-Way Model*)

$$SH = (Hst - Hs) \times Kst$$

$$SK = (Kst - Ks) \times Hst$$

$$SHK = (Hst - Hs) \times (Kst - Ks)$$

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.3, No.2, October 2019, pp. 397 – 402

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.stiemtanjungredeb.ac.id/index.php/accountia>

2. Analisis Selisih Biaya Tenaga

Kerja Langsung

a. Model Satu Selisih (*The One-Way Model*)

Selisih BTKL = (JK std × Tarif std) – (JK ss × Tarif ss)

Dimana :

JK std = Jam kerja standar

JK ss = Jam kerja sesungguhnya

Tarif std = Tarif upah standar

Tarif ss = Tarif upah sesungguhnya

b. Model Dua Selisih (*The Two-Way Model*)

Selisih tarif upah

= (Tarif std – Tarif ss) × JK ss

Selisih efisiensi upah

= (JK std – JK ss) × Tarif std

c. Model Tiga Selisih (*The Three-Way Model*)

Selisih tarif upah

= (Tarif std – Tarif ss) × JK std

Selisih efisiensi upah

= (JK std – JK ss) × Tarif std

Selisih tarif/efisiensi upah

= (JK std – JK ss) × (Tarif std – Tarif ss)

3. Selisih Biaya Overhead Pabrik

a. Model Satu Selisih

b. Model Dua Selisih

c. Model Tiga Selisih

d. Model Empat Selisih

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.3, No.2, October 2019, pp. 397 – 402

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.stiemtanjungredeb.ac.id/index.php/accountia>

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN biaya produksi yang selisihnya bersifat *favorable* atau menguntungkan.

Tabel 1. Rekapitulasi Hasil Penelitian

Dari hasil analisis selisih biaya produksi tersebut memperlihatkan bahwa realisasi biaya produksi pada

Biaya Produksi	Besar Selisih (Rp)	Sifat Selisih
Harga :		
Batu bara	458.668.067,-	<i>Favorable</i>
Kim bat br	10.360.794,-	<i>Favorable</i>
(WTP)	79.000.948,-	<i>Favorable</i>
Kuantitas: B		
atu bara	802.601.400,-	<i>Favorable</i>
Kim bat br	16.363.040,-	<i>Favorable</i>
(WTP)	138.252.162,-	<i>Favorable</i>
TKL:		
Sel trf uph	13.212.818.885,-	<i>Unfavora</i>
Sel efs uph	10.092.606.650,-	<i>Favorable</i>
Sel trf/ef u	258.784.925,-	<i>Favorable</i>
BOP:		
Sel Trkndli	2.358.513.094,-	<i>Favorable</i>
Sel volume	811.071.240,-	<i>Favorable</i>
Se Penglrn	1.569.107.302,-	<i>Unfavora</i>
Sel kapsts	7.187.842.215,-	<i>Favorable</i>
Sel efisnsi	18.732.175,-	<i>Favorable</i>

perusahaan, untuk periode 2018 dapat dikatakan sesuai dengan anggaran yang telah ditetapkan. Hal ini ditunjukkan dengan adanya sebagian besar elemen

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan perhitungan anggaran biaya produksi memperlihatkan bahwa realisasi atau biaya produksi sesungguhnya yang dikeluarkan perusahaan lebih rendah dibandingkan dengan biaya produksi yang dianggarkan. Anggaran dapat digunakan untuk meminimalkan atau menekan biaya produksi karena merupakan dasar pedoman pengalokasian biaya untuk melaksanakan proses produksi.
2. Berdasarkan hasil analisis data dan perhitungan dapat diketahui bahwa selisih biaya produksi yang terjadi dalam proses produksi MWh listrik selama periode 2018 umumnya bersifat *favorable* atau menguntungkan bagi perusahaan. Selisih biaya produksi yang bersifat

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.3, No.2, October 2019, pp. 397 – 402

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.stiemtanjungredeb.ac.id/index.php/accountia>

menguntungkan menunjukkan bahwa biaya produksi realisasi lebih kecil dibandingkan dengan anggaran.

DAFTAR PUSTAKA

- Bustami, Bastian dan Nurlela. 2010. *Akuntansi Biaya*. Edisi Dua, Jakarta. Mitra Wacana Media.
- Cecily A. Raiborn, Michael R. Kinney. 2011. *Akuntansi Biaya: Dasar dan Perkembangan Edisi Ketujuh*. Jakarta: Salemba Empat Jakarta.
- Dunia, Firdaus Ahmad & Abdullah Wasilah. 2012. *Akuntansi Biaya*. Salemba Empat. Jakarta.
- Drs. R. A. Supriyono, S.U. 2000. *Akuntansi Manajemen*. Edisi Ketiga. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Intan, Fransisca Zelfita. 2018. *Menganalisis selisih biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik dengan menggunakan metode tiga selisih sebagai alat pengendalian biaya produksi pada UD. Lancar Jaya Tulungagung*.
- Masyiah Kholmi, dan Yuningsih. 2009. *Akuntansi Biaya Edisi Revisi*, UMM Press, Malang.
- Mulyadi. 2009. *Akuntansi Biaya*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- _____. 2010. *Sistem Akuntans*. Edisi Ketiga, Cetakan Kelima. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- _____. 2014. *Akuntansi Biaya*. Cetakan kelima. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN. Yogyakarta.
- _____. 2015. *Akuntansi Biaya*. Edisi kelima. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN. Yogyakarta.
- _____. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi*. Salemba Empat. Jakarta
- A, Th. Wedha Risang. 2012. *menganalisis selisih biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik sebagai alat pengendalian biaya produksi pada PD. Taru Martni Yogyakarta..*
- Sumarni, Murti dan John Soeprihanto. 2003 *Pengantar Bisnis : Dasar-dasar Ekonomi Perusahaan*. Cetakan Keempat. Yogyakarta : Liberty Yogyakarta.
- Widyatmoko, Ignatius Haniko. 2006. *Menganalisis Selisih Anggaran Biaya Produksi Pada Pt.Mustika Ratu Tbk*.
- Witjaksono Armanto. 2006. *Akuntansi biaya*, Edisi Pertama. Graha Ilmu. Yogyakarta.
- Jusuf, Al Haryono. 2011. *Dasar-dasar Akuntansi*, Edisi Ketujuh. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN. Yogyakarta

Accountia Journal

(Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)

Vol.3, No.2, October 2019, pp. 397 – 402

ISSN 2620-5335 (Online), ISSN 2622-8270 (Print)

Journal homepage: <http://jurnal.stiemtanjungredeb.ac.id/index.php/accountia>