

**ANALISIS IMPLEMENTASI PENGANGGARAN  
SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI  
PADA PT. BUMI INDAH PUTRA**

**SKRIPSI**

**RIFKAH AMALIA  
1112000423**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2018**

**ANALISIS IMPLEMENTASI PENGANGGARAN  
SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI  
PADA PT. BUMI INDAH PUTRA**

**SKRIPSI**

**RIFKAH AMALIA  
1112000423**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2018**

# **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

## **ANALISIS IMPLEMENTASI PENGANGGARAN SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI PADA PT. BUMI INDAH PUTRA**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Srata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)- Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 20 Agustus 2018



**RIFKAH AMALIA**

**NPK 1112000423**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

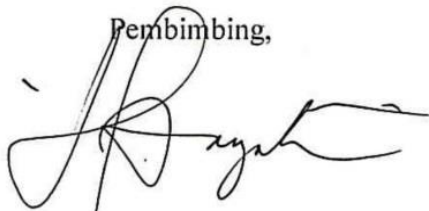
Skripsi dengan judul :

### ANALISIS IMPLEMENTASI PENGANGGARAN SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI PADA PT. BUMI INDAH PUTRA

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Srata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Bapak Drs. Hamdani M. Syah, Ak., MBA., CA. dan diketahui oleh Kepala Program Studi Srata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Srata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 20 Agustus 2018

Pembimbing,



Drs. Hamdani M. Syah, Ak.,MBA.,CA.

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Dr. Lies Zulfiati, S.E.,M.Si., Ak.,CA.




## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS IMPLEMENTASI PENGANGGARAN  
SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI  
PADA PT. BUMI INDAH PUTRA**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **04 September 2018** dengan nilai **B**.

**Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... ; Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA.  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. .... ; Siti Almurni, S.E., M.Ak.  
(Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  ..... ; Drs. Hamdani M. Syah, Ak., MBA., CA.  
(Pembimbing)
4.  ..... ; Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA.  
(Penguji I)
5.  ..... ; Muhammad Yusuf, S.E, M.Ak.  
(Penguji II)

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah robbil'alamin, puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terimakasih setulusnya kepada:

1. Bapak H. Agustian Burdah, BS.BA., MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA., Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak Drs. Hamdani M. Syah, Ak., MBA., CA., atas waktu dan kesabarannya yang telah diberikan dalam membimbing skripsi.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan kuliah.
6. Para pegawai perpustakaan STEI yang selalu ramah dan baik dalam memberikan bantuan mencari referensi buku, skripsi dan banyak lagi dalam menyelesaikan skripsi maupun studi.
7. Kedua orang tua, adik dan semua saudara yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan dan semangat yang tidak ada henti-hentinya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Kepada Bapak M. Febby Ardhani, S.T., selaku Direktur PT. Bumi Indah Putra yang telah memberikan izin dalam penelitian di PT. Bumi Indah Putra.
9. Kepada Bapak Ali Shidqi dan Bapak Sudaryanto selaku Manager dan Supervisor Produksi PT. Bumi Indah Putra.

10. Kepada seluruh rekan karyawan Bumi Indah Group yang senantiasa membantu dalam memberikan data dan support yang dibutuhkan.
11. Para motivasi saya BTS : RM, Jin, SG, JH, JM, V, JK, dan semua teman-teman Army.
12. Para sahabat saya dikampus Devisa Koprime, Putri Permaisuri, dan M. Isa yang senantiasa membantu saya.
13. Para sahabat tercinta yang selalu membantu dan mendukung saya Febrianita, Raray, Oktaviani, Mita, Enggar, Budi dan Kacod.
14. Teman-teman seperjuangan di kelas D angkatan 2012, semoga kita semua sukses selalu.
15. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, semangat, dan dorongan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik dimasa mendatang.

Jakarta, 20 Agustus 2018



Rifkah Amalia

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rifkah Amalia  
NPM : 1112000423  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusivive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

**ANALISIS IMPLEMENTASI PENGANGGARAN  
SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI  
PADA PT. BUMI INDAH PUTRA**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pengkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 20 Agustus 2018

Yang menyertakan,



Rifkah Amalia



Rifkah Amalia  
1112000423  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Drs. Hamdani M. Syah, Ak., MBA., CA.

**ANALISIS IMPLEMENTASI PENGANGGARAN  
SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI  
PADA PT. BUMI INDAH PUTRA**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui efisiensi dan efektivitas anggaran biaya produksi dan realisasi PT. Bumi Indah Putra, dengan cara menganalisis selisihnya. Penelitian ini merupakan jenis penelitian deskriptif kualitatif dengan metode penelitian observasi. Penelitian ini dilakukan dengan data dari bagian produksi PT. Bumi Indah Putra selama bulan Januari sampai dengan Desember 2017. Penyajian data dalam bentuk tabel dengan analisis yang digunakan yaitu analisis selisih. Apabila anggaran biaya produksi yang termasuk didalamnya Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung dan Biaya Overhead Pabrik lebih besar dari realisasinya maka terjadi selisih menguntungkan. Tapi sebaliknya jika anggaran biaya produksi lebih kecil daripada realisasinya maka terjadi selisih yang merugikan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penganggaran yang dilakukan oleh PT. Bumi Indah Putra sudah cukup efisien. Hal ini ditunjukkan pada hasil perhitungan anggaran biaya dan realisasinya sebagai berikut : Hasil Analisis Selisih Biaya Bahan Baku menguntungkan sebesar Rp. 734.753.068, Hasil Analisis Selisih Biaya Tenaga Kerja Langsung menguntungkan sebesar Rp. 40.900.750, dan Hasil Analisis Selisih Biaya Overhead Pabrik menguntungkan sebesar Rp.136.039.001. Dari hasil tersebut, semuanya menunjukkan bahwa anggaran dan realisasi yang dilakukan PT. Bumi Indah Putra termasuk dalam kategori terkendali.

***Kata kunci : Biaya, Anggaran, Realisasi, Selisih Menguntungkan, Selisih Merugikan.***

Rifkah Amalia  
1112000423  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Drs. Hamdani M. Syah, Ak., MBA., CA.

***BUDGET IMPLEMENTATION ANALYSIS  
AS A PRODUCTION COST CONTROL TOOL  
IN PT. BUMI INDAH PUTRA***

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the efficiency and effectiveness of budget production costs and realization of PT. Bumi Indah Putra, by analyzing the difference. This research is a type of qualitative descriptive research with observational research methods. This research was conducted with data from the production section of PT. Bumi Indah Putra from January to December 2017. Presentation of data in table form with the analysis used is analysis of differences. If the production cost budget, which includes the cost of raw materials, direct labor costs and factory overhead costs are greater than the realization, there will be a favorable difference. But on the contrary if the production cost budget is smaller than its realization there will be an adverse difference.*

*The results of the research show that the budgeting carried out by PT. Bumi Indah Putra is quite efficient. This is shown in the results of the calculation of the cost of the budget and the realization is as follows : Results of Analysis the Difference in Cost of Raw Materials is beneficial at Rp. 734,753,068, Results of Analysis of Difference in Direct Labor Cost is profitable at Rp. 40,900,750, and the results of the Analysis of the Factory Overhead Cost Difference were Rp. 133,039,001. From these results, all show that the budget and realization made by PT. Bumi Indah Putra belongs to a controlled category.*

***Keywords : Cost, Budget, Realization, Favorable Variance, Unfavorable Variance.***

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Masalah Penelitian .....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB 2 KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>5</b>
2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	5
2.2 Landasan Teori.....	7
2.2.1 Pengertian Anggaran .....	7
2.2.1.1 Faktor-faktor Penyusunan Anggaran .....	8
2.2.1.2 Ciri-ciri Anggaran.....	9
2.2.1.3 Tujuan dan Fungsi Anggaran .....	10
2.2.1.4 Macam-macam Anggaran .....	12
2.2.1.5 Manfaat dan Kelemahan Anggaran .....	13
2.2.1.6 Pengertian Biaya dan Klasifikasi Biaya .....	14

2.2.1.7 Biaya Produksi .....	16
2.2.2 Anggaran Biaya Produksi .....	19
2.2.2.1 Pengertian Anggaran Biaya Bahan Baku .....	20
a. Kegunaan Anggaran Biaya Bahan Baku.....	20
b. Data dan Informasi Menyusun Anggaran Biaya Bahan Baku .....	21
c. Bentuk Anggaran Biaya Bahan Baku .....	22
2.2.2.2 Anggaran Biaya Tenaga Kerja .....	23
a. Pengertian Anggaran Tenaga Kerja .....	23
b. Fungsi Anggaran Biaya Tenaga Kerja .....	24
c. Manfaat Anggaran Biaya Tenaga Kerja .....	24
d. Data dan Informasi yang Dibutuhkan untuk Menyusun Anggaran Biaya Tenaga Kerja .....	25
e. Penyusunan Anggaran Biaya Tenaga Kerja Langsung .	25
2.2.2.3 Anggaran Biaya Overhead Pabrik .....	28
a. Tujuan Penyusunan Anggaran Biaya Overhead Pabrik	28
b. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penyusunan Anggaran Biaya Overhead Pabrik .....	29
c. Tahap Penentuan Tarif Biaya Overhead Pabrik .....	29
2.2.3 Efektivitas Pengendalian Biaya Produksi .....	38
2.2.3.1 Pengertian Efektivitas .....	38
2.2.3.2 Pengertian Pengendalian .....	38
2.2.3.3 Pengendalian Biaya Produksi .....	39
2.2.3.4 Tujuan Pengendalian Biaya Produksi .....	41
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	44
3.1 Strategi dan Waktu Penelitian .....	44
3.1.1 Strategi Penelitian .....	44
3.1.2 Waktu Penelitian .....	45
3.2 Teknik Pengumpulan Data .....	45

3.3 Alat Analisis dan Penyajian Data .....	47
3.3.1 Alat Analisis Data .....	47
3.3.2 Penyajian Data .....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN.....</b>	<b>55</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	55
4.1.1 Profil Singkat Perusahaan .....	55
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	56
4.1.3 Struktur Organisasi .....	56
4.1.4 Uraian Tugas .....	57
4.1.5 Proses Produksi .....	64
4.2 Pembahasan .....	67
4.2.1 Analisis Anggaran dan Realisasi Biaya Produksi .....	67
4.3 Hasil Pembahasan .....	84
<b>BAB V SIMPULAN .....</b>	<b>86</b>
5.1 Kesimpulan .....	86
5.2 Saran .....	87
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>89</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Konseptual Penelitian .....	42
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan PT. Bumi Indah Putra .....	57
Gambar 4.2 Alur Proses Produksi Barang Secara Umum PT. Bumi Indah Putra .....	67

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Contoh Anggaran Biaya Bahan Baku .....	22
Tabel 2.2 Contoh Soal Rencana Tingkat Produksi .....	26
Tabel 2.3 Contoh Soal Rencana Jam Tenaga Kerja Langsung/ unit .....	26
Tabel 2.4 Contoh Soal Rencana Tarif Direct Labor Hours (DLH) .....	26
Tabel 2.5 Jawaban Soal Anggaran Jam Kerja Standar Tenaga Kerja Langsung Terpakai (JKSt) .....	27
Tabel 2.6 Jawaban Soal Anggaran Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	28
Tabel 2.7 Contoh Soal Tarif Departemental Biaya Overhead Pabrik.....	36
Tabel 3.1 Contoh Anggaran dan Realisasi Biaya Bahan Baku PT. Bumi Indah Putra .....	51
Tabel 3.2 Contoh Anggaran dan Realisasi Biaya Tenaga Kerja Langsung PT. Bumi Indah Putra .....	52
Tabel 3.3 Anggaran Biaya Overhead Pabrik PT. Bumi Indah Putra .....	52
Tabel 3.4 Realisasi Biaya Overhead Pabrik PT. Bumi Indah Putra .....	53
Tabel 4.1 Anggaran dan Realisasi Biaya Bahan Baku Mild Steel .....	68
Tabel 4.2 Anggaran dan Realisasi Biaya Bahan Baku Stainless Steel .....	69
Tabel 4.3 Anggaran dan Realisasi Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	70
Tabel 4.4 Anggaran Biaya Overhead Pabrik .....	71
Tabel 4.5 Realisasi Biaya Overhead Pabrik .....	71
Tabel 4.6 Perhitungan Selisih Harga Bahan Baku Mild Steel .....	73
Tabel 4.7 Selisih Kuantitas Bahan Baku Mild Steel .....	74
Tabel 4.8 Perhitungan Selisih Harga Bahan Baku Stainless Steel.....	76
Tabel 4.9 Selisih Kuantitas Bahan Baku Stainless Steel .....	77
Tabel 4.10 Perhitungan Tarif Upah Langsung .....	79
Tabel 4.11 Selisih Efisiensi Upah Langsung .....	80

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Keterangan Penelitian .....	91
Lampiran 2 Surat Pengantar Permohonan Ijin Wawancara .....	92
Lampiran 3 Jawaban Hasil Wawancara .....	93
Lampiran 4 Sertifikat Produksi PT. Bumi Indah Putra .....	99
Lampiran 5 Surat Izin Usaha Industri PT. Bumi Indah Putra .....	103
Lampiran 6 Sertifikat Merk PT. Bumi Indah Putra.....	107
Lampiran 7 ISO (International Standar Operational 9001 : 2008) .....	109
Lampiran 8 Biodata Peneliti .....	111