

**PENERAPAN BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT  
PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI PADA PT. ULTRAJAYA  
MILK INDUSTRY & TRADING COMPANY Tbk.**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menempuh Sidang Program  
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Universitas Darma Persada**

**Disusun Oleh:**

**LIDYA ELSYE**

**06420024**



**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**2010**



**FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

Skripsi Yang Berjudul:

**PENERAPAN BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT  
PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI PADA PT.  
ULTRAJAYA MILK INDUSTRY & TRADING  
COMPANY Tbk.**

oleh:

**Nama : Lidya Elsy**

**NIM : 06420024**

**Jurusan : Akuntansi**

Telah disetujui untuk diujikan.

Jakarta, 10 Agustus 2010

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

(Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si)

Dosen Pembimbing

(Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si)



**FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**LEMBAR PENGESAHAN**

Skripsi Yang Berjudul:

**PENERAPAN BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN  
BIAYA PRODUKSI PADA PT. ULTRAJAYA MILK INDUSTRY  
& TRADING COMPANY Tbk.**

**Telah Dipertahankan Dihadapan Sidang Tim Penguji Skripsi Pada:**

**Hari : Selasa**

**Tanggal : 24 Agustus 2010**

**Waktu : 15.00 – selesai**

**oleh:**

**Nama : Lidya Elsy**

**NIM : 06420024**

**Jurusan : Akuntansi**

**PANITIA PENGUJI SKRIPSI**

<b>No</b>	<b>Nama</b>	<b>Jabatan</b>	<b>Tanda Tangan</b>
1	Atik Isnawati, SE, Ak, M.Si	Ketua	
2	Drs. Haryanto, Ak, MM	Anggota	
3	Jombrik, SE, MM	Anggota	

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Lidya Elsyé

NIM : 06420024

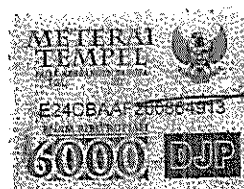
Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Keuangan

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **Penerapan Biaya Standar Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi Pada PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk**, yang dibimbing oleh Ibu Atik Isniawati, SE,Ak, M.Si, adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta, pada tanggal 16 Agustus 2010.

Yang menyatakan,



Lidya Elsyé

## ABSTRAK

- ( A ) Lidya Elsy (06420024)
- ( B ) **Judul Skripsi : PENERAPAN BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI PADA PT. ULTRAJAYA MILK INDUSTRY & TRADING COMPANY Tbk**  
68 halaman, lampiran laporan keuangan tahun 2008 sampai 2009
- ( C ) **Kata Kunci :** Biaya Standar Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi
- ( D ) **Alasan dan Tujuan Penelitian :** Untuk mengetahui penerapan biaya standar dalam perhitungan biaya produksi PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk. Untuk mengetahui penerapan biaya standar sebagai alat pengendalian biaya produksi.
- ( E ) **Metode Penelitian :** Sumber data yang digunakan adalah data kuantitatif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang berupa laporan keuangan yang telah tersusun dalam arsip (dokumen). Metodologi pengumpulan data yang digunakan adalah metodologi kepustakaan (*library research*), metodologi lapangan (*field research*) dengan wawancara, observasi dan telaah data.
- ( F ) **Kesimpulan dan Saran :**  
**Kesimpulan :** Sebagai tindak lanjutnya, manajemen PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk melakukan langkah-langkah perbaikan khususnya terhadap varian yang *unfavorable* (tidak menguntungkan) dengan melakukan pengendalian secara preventif.  
**Saran :** PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk diharapkan pada tahun-tahun selanjutnya tetap melaksanakan penerapan biaya standar, dengan terlebih dahulu menyusun suatu rencana yang lebih baik lagi, sehingga diharapkan kegiatan tersebut selalu mengalami peningkatan. Dalam kondisi perekonomian yang relatif tidak stabil, penyusunan biaya standar yang dilaksanakan setiap satu tahun sekali mungkin kurang efektif karena untuk mencapai pengendalian yang baik diperlukan informasi yang lebih aktual, maka penyusunan biaya standar hendaknya dievaluasi setiap 6 bulan sekali.
- ( H ) **Daftar Acuan :** 10 buku
- ( I ) **Dosen Pembimbing :** Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si

## KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis mengucapkan segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerahnya-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENERAPAN BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI PADA PT. ULTRAJAYA MILK INDUSTRY & TRADING COMPANY Tbk”** sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Universitas Darma Persada.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki penulis. Namun demikian, penulis telah berusaha seoptimal mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Dengan ketulusan hati, maka pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

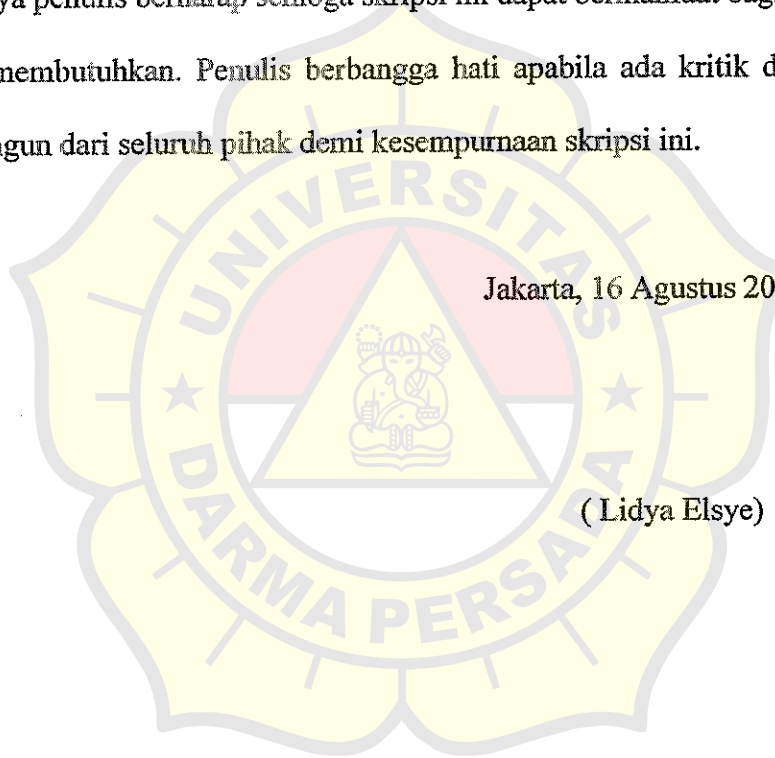
1. Mama, papa, kakakku, Bruno dan Miego terima kasih atas doa, dorongan semangat dan kasih sayangnya.
2. Ibu Atik Isniawati, SE,Ak, M.Si, selaku Dosen Pembimbing dan selaku Kajur Akuntansi yang telah memberikan bimbingan, petunjuk, pengarahan, dan saran-saran kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
3. Seluruh pihak FE Universitas Darma Persada dan juga seluruh staf Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

4. Untuk teman-teman seangkatan dan seperjuangan 2006 (Mely, Friska, Ivana, Dina, Desty, Risma,dll) terima kasih banyak atas dukungan, semangat dan kerja samanya selama ini.
5. Terima kasih kepada semua pihak yang sudah membantu terwujudnya skripsi ini.

Pada akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Penulis berbangga hati apabila ada kritik dan saran yang membangun dari seluruh pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 16 Agustus 2010

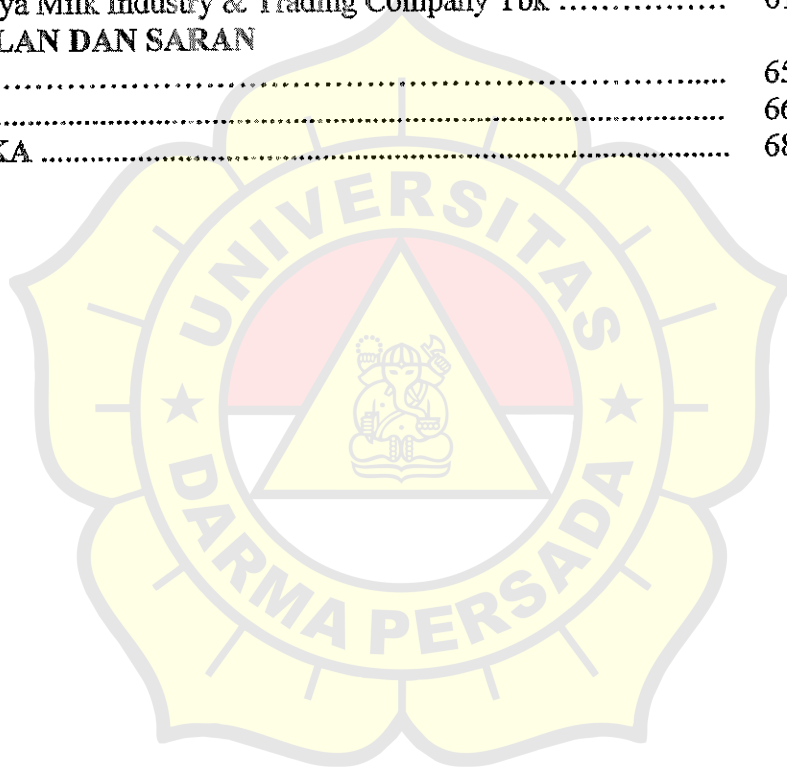
(Lidya Elsy)



## DAFTAR ISI

	Halaman
Lembar Persetujuan .....	i
Lembar Pengesahan .....	ii
Lembar Pernyataan .....	iii
Abstrak .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi .....	vii
Daftar Tabel .....	ix
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	3
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	3
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	4
1.4 Kerangka Pemikiran .....	4
1.5 Sistematika Pembahasan .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Akuntansi Biaya .....	9
2.1.1 Peranan Akuntansi Biaya .....	9
2.1.2 Pengertian Akuntansi Biaya .....	10
2.1.3 Fungsi dan Tujuan Biaya .....	12
2.2 Biaya .....	13
2.2.1 Konsep Biaya .....	13
2.2.2 Klasifikasi Biaya .....	14
2.2.3 Alokasi Biaya .....	16
2.3 Biaya Standar .....	17
2.3.1 Pengertian Biaya Standar .....	18
2.3.2 Tujuan Biaya Standar .....	19
2.3.3 Manfaat Biaya Standar .....	20
2.3.4 Fungsi Biaya Standar .....	20
2.3.5 Jenis-Jenis Biaya Standar .....	21
2.4 Pembagian Biaya Standar .....	22
2.5 Analisis Selisih Biaya Standar .....	25
2.5.1 Varian Biaya Bahan Baku .....	25
2.5.2 Varian Biaya Tenaga Kerja .....	26
2.5.3 Varian Biaya Overhead Pabrik .....	28
2.6 Biaya Produksi .....	32
2.7 Biaya Standar Sebagai Alat Pengendalian .....	35
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	37
3.2 Sumber dan Jenis Data .....	38
3.3 Metode Pengumpulan Data .....	38
3.4 Metode Analisis Data .....	39
<b>BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN</b>	

4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	42
4.1.1 <i>Ultra Height Temperature (UHT) Aseptic Product</i> .....	42
4.1.2 Produk Mentega ( <i>Butter</i> ) .....	43
4.1.3 Produk Kerja Kraft ( <i>Cheese</i> ) .....	44
4.2 Sumber Bahan Baku Utama Produk-Produk Ultra .....	44
4.3 Penyusunan Biaya Standar Pada PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk .....	46
4.4 Perhitungan Varian Biaya Produksi Pada PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk .....	56
4.5 Penerapan Biaya Standar Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi Pada PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk .....	61
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	65
5.2 Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	68



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Informasi Daftar Biaya dan Kuantitas Tahun 2009 .....	49
Tabel 4.2 Informasi Daftar Biaya dan Kuantitas Tahun 2008 .....	52
Tabel 4.3 Varians Yang Terjadi Untuk Tahun 2008 .....	56
Tabel 4.4 Varians Yang Terjadi Untuk Tahun 2009 .....	57
Tabel 4.5 Hasil Varian Tahun 2008 .....	58
Tabel 4.6 Hasil Varian Tahun 2009 .....	59



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Perusahaan yang telah ada dihadapkan pada suatu keadaan yaitu bersaing dengan perusahaan-perusahaan sejenis. Disamping itu, perusahaan juga harus mampu mempertahankan kelangsungan hidupnya serta ekstensinya didunia usaha. Untuk dapat membina kemampuan tersebut, perusahaan perlu melaksanakan kegiatan usahanya secara efektif dan efisien.

Penerapan akuntansi biaya merupakan alat bantu dalam membuat keputusan. Peningkatan laba dapat ditempuh dengan dua cara yaitu dengan meningkatkan penjualan (menaikkan harga jual produk atau volume penjualan) dan mengefisienkan biaya produksi sedemikian rupa, sehingga mencapai titik yang paling efisien. Tetapi di dalam dunia perdagangan masa kini, menaikkan harga jual atau volume penjualan tidak begitu mudah, mengingat persaingan dengan perusahaan sejenis kian ketat. Alternatif kedua barangkali merupakan keputusan yang bijaksana dengan melakukan pengendalian biaya seefisien mungkin. Untuk menilai efisiensi atas pengorbanan ekonomis yang dilakukan oleh suatu perusahaan, diperlukan tolok ukur untuk menilai efisien tidaknya pengorbanan ekonomi tersebut.

Pengendalian biaya yang efektif menuntut adanya suatu akuntansi biaya yang memadai serta cocok untuk diterapkan pada perusahaan yang bersangkutan.

Biaya standar adalah salah satu cara yang dapat digunakan dalam perencanaan dan pengendalian biaya, sehingga biaya produksi dapat ditekan seefisien mungkin.

Kegagalan dalam proses perencanaan dan proses pengendalian biaya akan berakibat menghambat kelancaran fungsi-fungsi yang ada dalam perusahaan dan pada akhirnya terjadi pemborosan dalam biaya bahan baku, upah tenaga kerja, dan sumber daya lainnya yang berkaitan. Tapi dengan adanya biaya standar ini, perusahaan diharapkan dapat lebih efisien dan efektif dalam berproduksi. Penerapan biaya standar harus dilakukan dengan cermat, artinya penetapannya harus didasari fakta-fakta yang ada atau berdasarkan pada pengalaman masa lalu, dengan demikian dapat disusun suatu standar yang wajar sebagai standar yang sesuai dengan kondisi internal dan eksternal yang mempengaruhi penetapan standar itu sendiri.

Dengan metode ini, sebelum produksi dimulai manajemen dapat mengetahui beberapa biaya yang seharusnya untuk memproduksi sejumlah produk tertentu. Pada saat proses produksi selesai biaya produksi sebenarnya dibandingkan dengan biaya seharusnya menurut standar sehingga diperoleh data untuk memperbaiki ketidakefisienan (penyimpangan atau selisih) dan pemborosan yang terjadi.

Hasil perbandingan antara anggaran dengan realisasi itu dapat menunjukkan besarnya penyimpangan yang terjadi beserta faktor-faktor penyebabnya yang selanjutnya akan diambil suatu keputusan perbaikan yang sesuai kondisi internal dan eksternal perusahaan dalam rangka mengantisipasi kejadian dimasa yang akan datang. Perusahaan melakukan langkah-langkah

penanguhan untuk memperbaikinya dengan tujuan untuk mencapai efisiensi biaya, langkah yang dilakukan antara lain adalah melakukan pengendalian terhadap biaya bahan baku dan bahan penolong . Fungsi pengadaan menjaga tersedianya kecukupan bahan baku dan bahan penolong agar proses produksi dapat terus berlangsung dan untuk menghindari terjadinya pengangguran kapasitas produksi. Berkaitan dengan latar belakang masalah tersebut, maka penulis tertarik untuk menulis skripsi ini dengan judul ” Penerapan Biaya Standar Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi Pada PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk ”.

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan identifikasi dan pembatasan masalah di atas, maka permasalahan dalam skripsi ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

- a. Bagaimana penerapan biaya standar di PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk.?
- b. Apakah penerapan biaya standar tersebut dapat dijadikan sebagai alat pengendalian biaya produksi ?

## **1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian**

### **1.3.1 Tujuan Penelitian**

- a. Untuk mengetahui penerapan biaya standar dalam perhitungan biaya produksi PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk.

- b. Untuk mengetahui penerapan biaya standar sebagai alat pengendalian biaya produksi.

### 1.3.2 Manfaat Penelitian

Adapun manfaatnya adalah sebagai berikut :

- a. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini bermanfaat menambah serta meningkatkan wawasan dan pengetahuan penulis, sehingga dapat membantu penulis untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas mengenai penerapan biaya standar sebagai alat pengendalian biaya produksi khususnya di PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk.

- b. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat diharapkan dapat dijadikan sebagai masukan dalam kaitannya dengan penerapan biaya standar sebagai alat pengendalian biaya produksi khususnya di PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk.

- c. Bagi Pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi dalam kajian penerapan biaya standar sebagai alat pengendalian biaya produksi.

### 1.4 Kerangka Pemikiran

Biaya standar merupakan harga yang ditentukan dimuka dan merupakan jumlah biaya yang seharusnya dikeluarkan untuk membuat satu satuan produk atau membiayai kegiatan tertentu dibawah asumsi kondisi ekonomi, efisiensi, dan

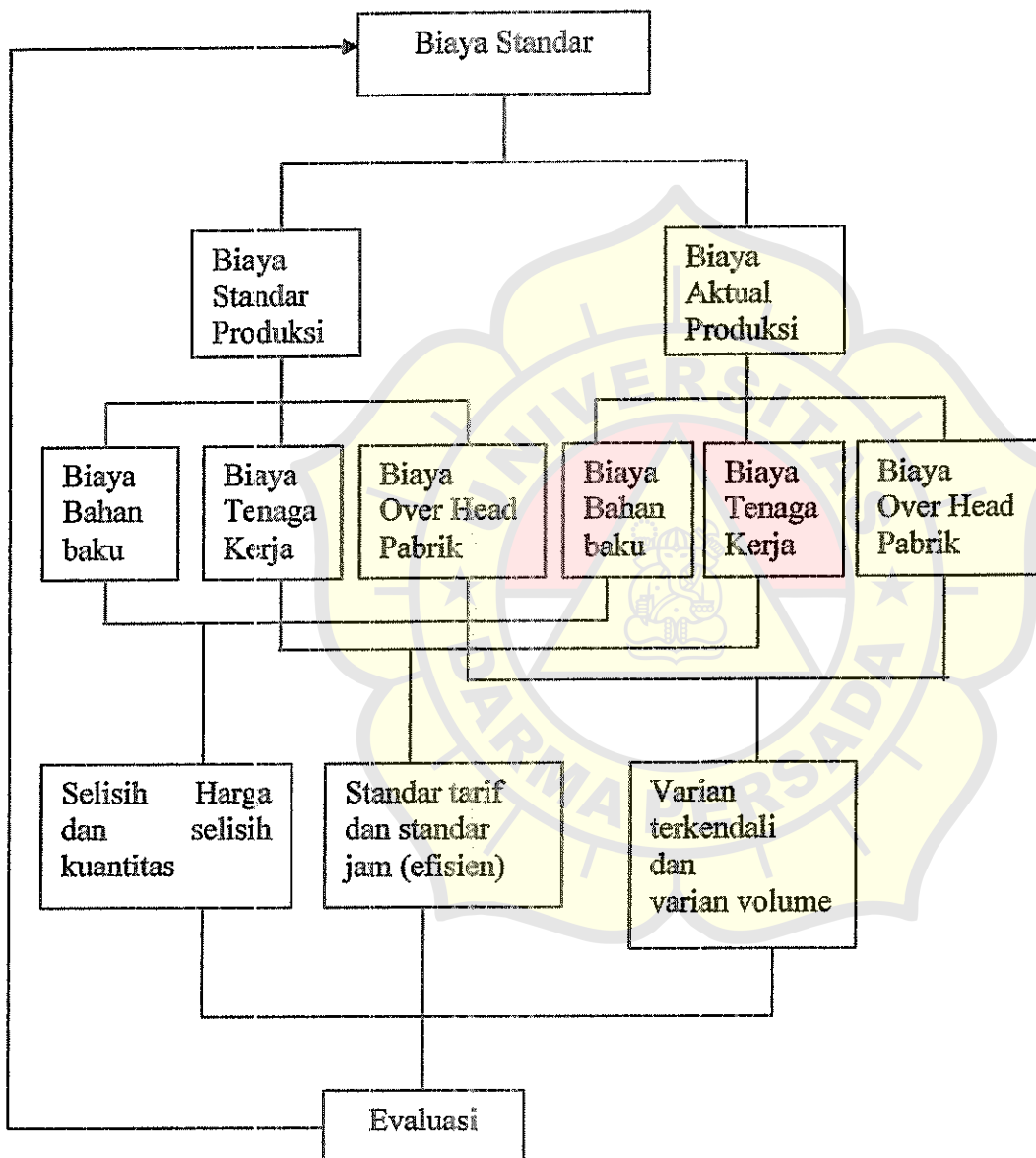
faktor-faktor lain tertentu. Biaya standar biasanya dibagi menjadi dua bagian yaitu standar kuantitas dan standar harga. Standar kuantitas merupakan input yang digunakan untuk mendapatkan output tertentu. Sedangkan standar harga adalah standar yang berkaitan dengan harga yang harus dibayar untuk bahan baku, tenaga kerja, dan overhead yang digunakan perusahaan untuk menghasilkan suatu produk.

Biaya produksi terdiri dari tiga komponen yaitu biaya bahan baku, upah pekerja langsung, dan biaya overhead pabrik. Ketiga elemen biaya produksi tersebut masing-masing memiliki tingkat biaya yang seharusnya dikeluarkan untuk memproduksi unit tertentu (*standar cost*).

Penerapan biaya standar dalam kegiatan produksi membantu perusahaan dalam mengupayakan efisiensi biaya produksi sehingga biaya yang terjadi dapat dikendalikan. Sistem biaya standar efektif bila terjadi peningkatan efisiensi, yaitu bila selisih (penyimpangan) biaya standar yang terjadi menunjukkan tren menurun.

Penerapan biaya standar dikatakan efektif apabila tujuan pengendalian biaya dapat tercapai, artinya terdapat perbaikan atau tindak lanjut dari selisih (penyimpangan) diperoleh selanjutnya yang menyebabkan selisih biaya standar kian menurun diperiode-periode berikutnya.

Gambar  
Kerangka Berpikir



## **1.5 Sistematika Pembahasan**

Untuk memberikan gambaran yang sistematis, dan mudah dipahami maka penulis membagi isi keseluruhan skripsi ini menjadi lima bab yang saling berhubungan satu dengan yang lainnya. Secara singkat perincian bab dapat diuraikan sebagai berikut :

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Merupakan bab pendahuluan dimana penulis mengungkapkan alasan pemilihan judul yang merupakan latar belakang penulisan skripsi ini, identifikasi masalah, pembatasan masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, kerangka pemikiran serta sistematika pembahasan.

### **BAB II : LANDASAN TEORI**

Dalam bab ini penulis mengemukakan beberapa landasan teori yang relevan dengan pembahasan judul, dimana penulis menguraikan tentang : pengertian akuntansi biaya, pengertian produksi dan jenis-jenis biaya standar, pengertian pengendalian biaya, dan analisa varian.

### **BAB III : METODOLOGI PENELITIAN**

Pada bab ini penulis akan menjelaskan mengenai metode penelitian, definisi operasional variabel, sumber dan jenis data, metode pengumpulan data, dan metode analisa data.

**BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

Bab ini menjelaskan mengenai gambaran obyek penelitian antara lain struktur organisasi perusahaan, analisis data dan pembahasan untuk mencapai tujuan penelitian.

**BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN**

Merupakan kesimpulan dari pembahasan serta mengemukakan beberapa saran-saran yang mungkin dapat bermanfaat bagi PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk.

