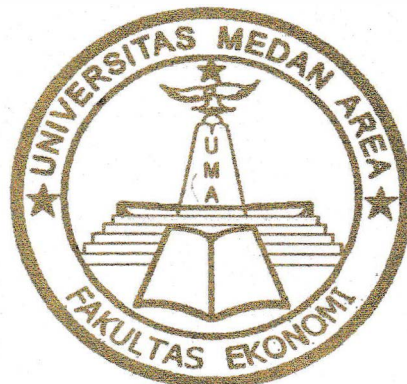


**ANGGARAN BIAYA PRODUKSI CPO SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN
PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA III (Persero)
MEDAN**

SKRIPSI

Oleh:

**DWI PURWANTI
NIM : 048330016**



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA
MEDAN
2008**

**ANGGARAN BIAYA PRODUKSI CPO SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN
PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA III (Persero)**

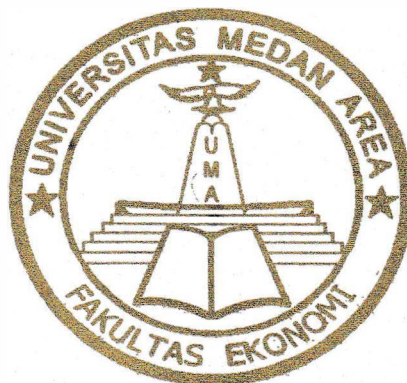
MEDAN

SKRIPSI

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

Oleh:

**DWI PURWANTI
NIM. 048330016**



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA
MEDAN
2008**

JUDUL SKRIPSI : ANGGARAN BIAYA PRODUKSI CPO SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA III (PERSERO) MEDAN

Nama Mahasiswa : DWI PURWANTI

No. Stb : 048330016

Jurusan : Akuntansi



**Menyetujui
Komisi Pembimbing**

Pembimbing I

Karlonta Nainggolan, SE, MSAc

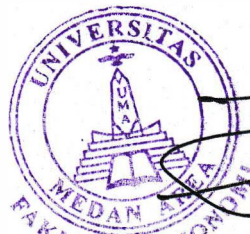
Pembimbing II

Hj. Sari Bulan Tambunan, SE, MMA

Mengetahui :

Ketua Jurusan

Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi



Dekan

Prof. Dr. H. Sya'ad Affudin, SE,MEc

Tanggal Lulus : 26 September 2008

RINGKASAN

DWI PURWANTI, Anggaran Biaya Produksi CPO Sebagai Alat Pengendalian Pada P.T. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan, (di bawah bimbingan Karlonta Nainggolan , SE, MSAc, selaku pembimbing I dan Hj. Saribulan Tambunan, SE, MMA, selaku Pembimbing II)

PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan merupakan Badan Usaha Milik Negara yang bergerak di bidang perkebunan dan pengolahan hasil kebun kelapa sawit. Produk jadi hasil olahan perusahaan ini adalah CPO (Crude Palm Oil) dengan sumber bahan baku berupa Tandan Buah Segar (TBS) yang berasal dari kebun sendiri dan pembelian dari pihak ketiga. Anggaran merupakan wujud dari pengelolaan biaya. Penyusunan anggaran biaya produksi sangat penting sebagai alat pengawasan. Dengan adanya anggaran biaya produksi akan berguna bagi pimpinan sebagai pedoman untuk mengevaluasi hasil-hasil yang telah diperoleh sehingga dapat diketahui apakah hasil yang dicapai atas kegiatan perusahaan berjalan sesuai dengan yang diharapkan.

Adapun tujuan penulis dalam melakukan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana proses penyusunan anggaran biaya produksi yang dilakukan perusahaan dan untuk mengetahui bagaimana anggaran produksi yang disusun digunakan sebagai alat pengendalian. Dalam penyusunan skripsi ini, metode yang digunakan oleh penulis dalam menganalisis data adalah metode Statistik Inferensial dengan teknik Korelasi Person Moment. Jenis data yang dikumpulkan adalah data yang bersifat kualitatif dan kuantitatif. Untuk mengumpulkan data dalam penelitian ini, penulis memilih menggunakan teknik penelitian dengan cara wawancara dan teknik dokumentasi.

Berdasarkan hasil pembahasan yang telah disajikan penulis tentang anggaran produksi sebagai alat pengendalian pada PT. Perkebunan Nusantara III (persero) Medan, maka penulis akan mencoba menarik kesimpulan:

Mekanisme penyusunan anggaran perusahaan menggunakan system Bottom-up yaitu usulan anggaran yang berasal dari bawah. Secara total anggaran biaya produksi CPO tahun 2006 mengalami penyimpangan yang jumlahnya cukup materil, dimana realisasi biaya berada diatas anggarannya.

Pengawasan anggaran dilakukan dengan cara membandingkan realisasi dengan anggaran yang telah disusun, sehingga diketahui penyimpangan yang terjadi untuk kemudian dianalisis agar dapat diketahui faktor-faktor penyebabnya dan selanjutnya dapat diambil tindakan yang diperlukan untuk mengatasinya. Dari hasil pembahasan/ analisa korelasi dapat disimpulkan bahwa anggaran produksi CPO yang mereka susun hampir tidak digunakan sebagai alat pengendalian (biaya bahan baku $r = 0,0075$; biaya tenaga kerja langsung $r = 0,038$; dan biaya overhead pabrik $r = 0,00028$). Hal ini menunjukkan bahwa anggaran Produksi CPO yang mereka susun tidak digunakan secara optimal sebagai alat pengendalian. Hal ini terbukti dari nilai korelasi yang dihasilkan sangat rendah. Dari ketiga anggaran biaya yaitu anggaran biaya bahan baku, anggaran biaya tenaga kerja langsung, dan

anggaran biaya overhead pabrik, maka yang sangat rendah digunakan sebagai alat pengendalian adalah anggaran biaya overhead pabrik.

kata kunci : Anggaran biaya produksi, Pengendalian, dan Penyimpangan

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Syukur Alhamdulillahirobbil'alamin segala puji syukur kehadiran ALLAH SWT, yang telah memberikan rahmat hidayah-Nya, serta sholawat dan salam penulis sampaikan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, sebagai contoh teladan bagi penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan waktu yang direncanakan dengan judul “ **Anggaran Biaya produksi CPO Sebagai Alat Pengendalian Pada PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan**”.

Penulisan skripsi ini merupakan suatu syarat dan tugas bagi setiap mahasiswa untuk menyelesaikan program studi S-1 dan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.

Dalam mewujudkan skripsi ini, penulis banyak menerima bimbingan, petunjuk serta nasehat yang berguna dalam penyusunan skripsi ini, maka pada kesempatan ini dengan tulus dan ikhlas penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya, kepada orang tua penulis tercinta Ayahanda **SUNARNO HS** dan Ibunda **MARDIATY**. Tak lupa pula penulis ucapkan terimakasih terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, MEc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.

2. Ibu Karlonta Nainggolan, SE, MSAc, selaku pembimbing I yang telah banyak memberikan petunjuk dan waktu dalam memberikan bimbingan kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Hj. Saribulan Tambunan, SE, MMA selaku pembimbing II yang telah banyak memberikan petunjuk dan waktu dalam memberikan bimbingan kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi, Selaku ketua jurusan.
5. Bapak/ Ibu Staf Pengajar dan karyawan-karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi UMA selama penulis menjadi mahasiswi pada Fakultas ekonomi UMA.
6. Bapak Pimpinan PTPN III (Persero) Medan beserta staf dan karyawannya yang telah banyak memberikan bantuan dan fasilitas pada penulis dalam melakukan penelitian untuk menyusun skripsi ini.
7. Abang penulis Luli Hermansyah, yang selalu mengantarkan penulis pergi kuliah dan Adik penulis tersayang Tri Fazar Irawan.
8. Tunangan Penulis Mas M. Kasim, yang selalu memberikan perhatian, dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Rekan-rekan Mahasiswa terutama stambuk 2004 yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah banyak memberikan partisipasi dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan walaupun penulis telah berusaha menulis sebaik mungkin sesuai dengan

kemampuan penulis, maka saran-saran yang membangun penulis akan menerimanya dengan senang hati.

Mudah-mudahan ilmu yang penulis peroleh serta skripsi ini akan bermanfaat bagi penulis, almamater serta masyarakat dan diberkahi ALLAH SWT. Amin ya robbal'alamin.

Medan, September 2008

Penulis

(Dwi Purwanti)

DAFTAR ISI

	Halaman
RINGKASAN.....	i
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	2
C. Tujuan Penelitian	3
D. Manfaat Penelitian.....	3
BAB II. LANDASAN TEORITIS.....	4
A. Landasan Teoritis	4
1. Pengertian dan Fungsi Anggaran.....	4
2. Pengertian dan Unsur Biaya Produksi.....	6
3. Teknik Penyusunan Anggaran Biaya Produksi.....	10
4. Prosedur Pengendalian Biaya Produksi.....	14
B. Kerangka Konseptual.....	17
C. Hipotesis.....	18
BAB III. METODE PENELITIAN	19
A. Waktu, Jenis, Lokasi Penelitian	19
B. Populasi dan Sampel.....	20

C. Defenisi Operasional.....	20
D. Jenis dan Sumber Data	21
E. Teknik Pengumpulan Data	21
F. Teknik Analisis Data.....	21
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	23
A. Hasil Penelitian	
1. Sejarah Berdirinya Perusahaan.....	23
2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	26
3. Teknik Penyusunan Anggaran Biaya Produksi.....	30
4. Prosedur Pengendalian Biaya Produksi CPO	32
B. Pembahasan	
1. Analisis Anggaran dan realisasi biaya	
Bahan baku.....	41
2. Analisis Anggaran dan realisasi biaya	
Tenaga Kerja Langsung.....	43
3. Analisis Anggaran dan realisasi biaya	
Overhead Pabrik	45
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	48
A. Kesimpulan.....	48
B. Saran	50

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar

Halaman

1. Struktur organisasi PT.Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan.... 26

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Perhitungan penyimpangan biaya bahan baku	36
2. Perhitungan penyimpangan biaya tenaga kerja langsung.....	37
3. Perhitungan penyimpangan biaya overhead pabrik.....	38
4. Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	40
5. Jumlah Anggaran dan Realisasi Biaya Bahan Baku.....	41
6. Jumlah Anggaran dan Realisasi biaya Tenaga Kerja Langsung...	43
7. Jumlah Anggaran dan Realisasi Biaya Overhead Pabrik	45

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Penyusunan anggaran biaya produksi sangat penting sebagai alat perencanaan, pengawasan dan koordinasi seluruh kegiatan perusahaan. Dengan adanya anggaran biaya produksi akan berguna bagi pimpinan sebagai pedoman untuk mengevaluasi hasil-hasil yang telah diperoleh sehingga dapat diketahui apakah hasil yang dicapai atas kegiatan perusahaan berjalan sesuai dengan yang diharapkan.

PT. PERKEBUNAN NUSANTARA III (Persero) MEDAN adalah sebuah perusahaan yang bergerak dibidang perkebunan kelapa sawit dan karet. Sebagai perusahaan yang menghasilkan bahan baku dan mengolahnya menjadi barang jadi, dalam kegiatannya diperlukan anggaran biaya produksi. PTP.N III merupakan perusahaan produksi yang produksinya tergantung pada alam oleh karena itu teknik penyusunan anggaran biaya produksinya adalah berdasarkan hasil kebun. Penyusunan anggaran biaya produksi ini dilakukan dengan merencanakan hasil kebun ditambah dengan pembelian dari pihak ketiga. Secara bertahap teknik penyusunan anggaran biaya produksi CPO pada PTP.N III adalah membuat rencana biaya bahan baku, membuat rencana biaya tenaga kerja langsung dan membuat rencana biaya overhead pabrik.

Realisasi biaya produksi tahun 2006 dibanding tahun 2005 berada diatas sebesar Rp. 123.717 juta atau 18,83 % dan apabila dibanding dengan RKAP tahun

2006 realisasi biaya produksi berada diatas sebesar Rp. 114.980 juta atau 16,74%. Realisasi beban produksi Rp/kg diluar penyusutan tahun 2006 dibanding tahun 2005 naik sebesar Rp. 296,53/kg atau 19,80 % dan dibanding RKAP tahun 2006 biaya produksinya berada diatas sebesar Rp.159,56/kg atau 9,76 %.

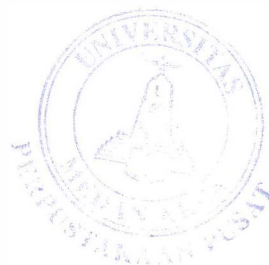
Dari hasil evaluasi, dengan membandingkan antara anggaran dengan realisasinya tampak bahwa anggaran produksi CPO tahun 2006 mengalami ketidaksesuaian antara biaya produksi yang dianggarkan dengan biaya produksi yang direalisasikan. Hal ini dicerminkan dari adanya beberapa biaya yang mengalami penyimpangan yang cukup besar dari yang dianggarkan.

Berdasarkan latar belakang masalah tersebut, maka penulis berkeinginan untuk melakukan penelitian dan hasilnya akan dituangkan dalam satu karya tulis dalam bentuk skripsi yang berjudul **“ANGGARAN BIAYA PRODUKSI CPO SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA III (Persero) MEDAN”**.



B. Perumusan Masalah

Berdasarkan penelitian pendahuluan yang dilakukan penulis pada PT. Perkebunan Nusantara III (Pesero) Medan, maka penulis merumuskan masalah sebagai berikut : “Apakah anggaran biaya produksi digunakan sebagai alat pengendalian atas kegiatan yang berkaitan dengan kegiatan produksi?”



DAFTAR PUSTAKA

- Harahap, Sofyan Syafri., 2001, **Budgeting Peranggaran Perencanaan Lengkap Untuk Membantu Manajemen**, Edisi Pertama, Cetakan Kedua, Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Matz Adolph., Milton F.U., 1994, **Cost Accounting Planning and Controlling, (Akuntansi Biaya Perencanaan dan Pengendalian)**, Edisi VIII, Terjemahan Herman Wibowo, Jakarta: Erlangga
- Munandar, M., 2000., **Budgeting Perencanaan Kerja, Pengkoordinasian Kerja dan Pengawasan Kerja**, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPFE-UGM
- Mulyadi, 1996, **Akuntansi biaya, Penentuan Harga Pokok dan Pengendalian Biaya**, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPFE-UGM
- Nafarin, M., 2004, **Anggaran Perusahaan**, Edisi Revisi, Jakarta: Salemba Empat
- Saputro, Gunawan Adi., 2003, **Perencanaan dan Pengendalian Laba**, Revisi Buku Satu dan Dua, Jakarta: Salemba Empat
- Supriyono, R.A., 1994, **Pengumpulan Biaya Dan Penentuan harga Pokok**, Edisi Kedua, Yogyakarta: BPFE-UGM
- Usry, F.M., William K.C., 2004, **Cost Accounting (Akuntansi Biaya)**, Edisi Ketigabelas, Buku Satu, Terjemahan Krista, Jakarta: Salemba Empat
- Welsch, Hilton, Gordon, 2000, **Anggaran Perencanaan dan Pengendalian Laba**, Buku Satu, Jakarta: Salemba Empat
- Sugiyono, 2000, **Metode Penelitian Bisnis**, Cetakan Kedua, Bandung: Alfabeta CV
- S. Nasution dan M. Thomas, 1996, **Buku Penuntun Membuat Thesis, Skripsi, Disertasi, Makalah**, Jakarta: PT. Raja Grafindo
- Retnawati Srg, dkk, 2008, **Pedoman Penulisan Skripsi**, Medan: Fakultas Ekonomi, Universitas Medan Area