

## ***ABSTRACT***

*This research intends to give an example or model of the application of standard costing for production cost of shoes in a shoe factory 'X' in Bandung, so it can give a guidance to manager in order to know how much cost that should be occurred during the production process. By using standard costing as a calculation, it can be found out whether the efficiency of the production cost has been reached or not. The authors used descriptive method for this thesis. It can be concluded that, by using model of the application standard costing in controlling the production costs in a shoe factory 'X' in bandung, the efficiency can be reached until Rp 49,492,259.68. This research proves that standard costing is really important in controlling the expenditure of production cost. So when standard costing is used, manager will be able to control the production cost in the company, so at the end company profit can be optimized. Therefore the authors suggest that companies can implement standard costing to control production cost in company.*

*Keywords:* Standard costing, production costs, efficiency.

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bermaksud memberikan contoh atau model penerapan *standard costing* di pabrik sepatu ‘X’ di Bandung, sehingga dapat memberikan pedoman untuk manajer untuk mengetahui berapa biaya produksi yang seharusnya terjadi selama proses produksi. Dengan menggunakan *standard costing* sebagai perhitungan biaya, maka dapat diketahui apakah efisiensi atas biaya produksi sudah tercapai atau tidak. Peneliti menggunakan metode deskriptif untuk skripsi ini. Dari hasil penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa dengan menerapkan model *standard costing* di pabrik sepatu ‘X’ dalam mengendalikan biaya produksi, efisiensi yang dihasilkan dapat mencapai Rp 49.492.259,68. Penelitian ini membuktikan bahwa *standard costing* sangat berperan dalam mengendalikan biaya produksi, jadi ketika *standard costing* diterapkan, maka manager akan mampu mengendalikan biaya produksi di perusahaan, sehingga pada akhirnya laba perusahaan dapat dioptimalkan. Oleh karena itu penulis menyarankan agar perusahaan dapat menerapkan *standard costing* sebagai alat pengendalian biaya produksi.

Kata Kunci: *Standard costing*, Biaya produksi, Efisiensi.

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Identifikasi masalah.....	5
1.3 Tujuan penelitian.....	6
1.4 Kegunaan penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Kajian pustaka.....	7
2.1.1 Pengertian <i>Standard Costing</i> .....	7
2.1.2 Manfaat dan Kelemahan <i>Standard Costing</i> .....	8
2.1.3 Jenis <i>Standard Costing</i> .....	9
2.1.3.1 Standar Biaya Bahan.....	11
2.1.3.2 Standar Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	12
2.1.3.3 Standar Biaya Overhead Pabrik.....	13
2.1.4 Penerapan <i>Standard Costing</i> .....	14
2.1.4.1. <i>Standard Material Cost</i> .....	16
2.1.4.2. <i>Standard Labor Costs</i> .....	18
2.1.4.3. <i>Standard Production Overhead Cost</i> .....	19
2.1.5 Varians dalam <i>Standard Costing</i> .....	20

2.1.5.1. <i>Materials Variances</i> .....	20
2.1.5.2. <i>Labor Variances</i> .....	22
2.1.5.3. <i>Production Overhead Variances</i> .....	23
2.1.6. Pengakuan Varians Biaya Produksi ke Jurnal Akuntansi....	25
2.1.7. Pengakuan Varians ke Laporan Laba Rugi.....	27
2.1.8. Pengertian Biaya.....	28
2.1.9. Klasifikasi Biaya.....	30
2.1.10. Pengertian Biaya Produksi.....	34
2.1.11. Klasifikasi Biaya Produksi.....	35
2.2 Kerangka pemikiran.....	37
 BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1. Metode Penelitian.....	40
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	41
3.2.1 Jenis Data.....	41
3.2.2 Sumber Data.....	41
3.3. Teknik pengumpulan data.....	43
3.4. Analisi Data.....	45
3.5. Langkah-Langkah Penelitian.....	46
3.6. Gambaran Umum Perusahaan.....	48
3.6.1. Profil Perusahaan.....	48
3.6.2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	49
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1. Prosedur Produksi Pabrik Sepatu ‘X’ .....	52
4.2. Deskripsi Data.....	53
4.2.1. Data produksi.....	53
4.2.2. Data bahan Baku.....	54
4.2.2.1. Data harga Bahan Baku.....	54
4.2.2.2. Data Pemakaian Bahan Baku.....	54
4.2.3. Data Tenaga kerja.....	55
4.2.4. Data overhead.....	56
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	58
4.3.1. Penetapan Standar Bahan Baku.....	58
4.3.1.1. Standar Harga Bahan Baku.....	58
4.3.1.2. Standar Pemakaian Bahan Baku.....	59
4.3.2. Penetapan Standar Tenaga Kerja langsung.....	60
4.3.2.1. Standar Tarif Tenaga Kerja Langsung.....	60
4.3.2.2. Standar Jam Kerja Tenaga Kerja Langsung.....	61
4.3.3. Perhitungan Standar Overhead Pabrik.....	62

4.3.4. <i>Standard Cost</i> .....	67
4.3.5. Analisis Varians Biaya Standar.....	69
4.3.5.1. Varians Biaya Bahan Baku.....	69
4.3.5.2. Varians Tenaga Kerja Langsung.....	71
4.3.5.3. Varians Biaya Overhead pabrik.....	73
4.3.6. Perbandingan Biaya Produksi Standar dengan Biaya Produksi Aktual.....	102
4.3.7. Pengakuan Varians Biaya Produksi ke Jurnal Akuntansi.....	107
4.3.8. Pengakuan Varians ke Laporan Laba Rugi.....	109
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	111
5.1. Simpulan.....	111
5.2. Saran.....	114
 DAFTAR PUSTAKA.....	115
 LAMPIRAN.....	116
 DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURRICULUM VITAE).....	142

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.2. Rumus Varians Efisiensi.....	24
Gambar 2.2. Rumus <i>Spending variances</i> .....	24
Gambar 2.3. Laporan Laba Rugi.....	28
Gambar 2.4. Kerangka Pemikiran.....	37
Gambar 3.1. Sturktur Organisasi Perusahaan.....	49
Gambar 4.1. Rumus <i>Spending variance</i> Biaya Bahan Bakar.....	74
Gambar 4.2. Rumus Varians Efisiensi Biaya Bahan Bakar.....	74
Gambar 4.3. Rumus <i>Spending variance</i> Bahan Pembantu.....	77
Gambar 4.4. Rumus Varians Efisiensi Bahan Pembantu.....	77
Gambar 4.5. Rumus <i>Spending variance</i> Biaya Listrik.....	79
Gambar 4.6. Rumus Varians Efisiensi Biaya Listrik.....	80
Gambar 4.7. Rumus <i>Spending variance</i> Biaya Air&Telepon.....	82
Gambar 4.8. Rumus Varians Efisiensi Biaya Air&Telepon.....	83
Gambar 4.9. Rumus <i>Spending variance</i> Biaya <i>Packaging</i> .....	85
Gambar 4.10. Rumus Varians Efisiensi Biaya <i>Packaging</i> .....	86
Gambar 4.11. Rumus <i>Spending variance</i> Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung.....	88
Gambar 4.12. Rumus Varians Efisiensi Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung.....	89
Gambar 4.13. Rumus <i>Spending variance</i> Biaya Penyusutan Gedung.....	91
Gambar 4.14. Rumus Varians Efisiensi Biaya Penyusutan Gedung.....	92
Gambar 4.15. Rumus <i>Spending variance</i> Biaya Sewa Toko.....	94
Gambar 4.16. Rumus Varians Efisiensi Biaya Sewa Toko.....	95
Gambar 4.17. Rumus <i>Spending variance</i> Biaya Penyusutan Gedung.....	97
Gambar 4.18. Rumus Varians Efisiensi Biaya Penyusutan Gedung.....	97
Gambar 4.19. Laporan Laba Rugi Manajerial.....	110

## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1. Penerapan <i>Standard Costing</i> pada Sejumlah Negara.....	3
Tabel 3.1. Langkah-langkah penelitian.....	46
Tabel 4.1. Produksi Aktual Sepatu ‘X’ Tahun 2009,2010 & 2011.....	53
Tabel 4.2. Data Harga Bahan Baku Tahun 2009,2010 & 2011.....	54
Tabel 4.3. Data Pemakaian Bahan Baku Tahun 2009, 2010 & 2011.....	55
Tabel 4.4. Data Tenaga Kerja Langsung Tahun 2009, 2010 & 2011.....	56
Tabel 4.5. Perincian Biaya Overhead Tahun 2009, 2010 & 2011.....	56
Tabel 4.6. Standar Harga Bahan Baku Langsung Tahun 2011.....	58
Tabel 4.7. Standar Rata-Rata Pemakaianan Bahan Baku Langsung Tahun 2011.....	60
Tabel 4.8. Standar Jam Kerja Tenaga Kerja Langsung Tahun 2011.....	61
Tabel 4.9. Biaya Overhead Pabrik Yang Dianggarkan Untuk Tahun 2011.....	63
Tabel 4.10. <i>Standard Cost</i> untuk 1 pasang sepatu.....	67
Tabel 4.11. Kartu Biaya Standar.....	68
Tabel 4.12. Rincian Perhitungan Biaya Overhead Untuk Biaya Bahan Bakar.....	73
Tabel 4.13. Rincian Perhitungan Biaya Overhead Untuk Bahan Pembantu.....	76
Tabel 4.14. Rincian Perhitungan Biaya Overhead Untuk Biaya Listrik.....	78
Tabel 4.15. Rincian Perhitungan Biaya Overhead Untuk Biaya Air&Telepon.....	81
Tabel 4.16. Rincian Perhitungan Biaya Overhead Untuk Biaya <i>Packaging</i> .....	84
Tabel 4.17. Rincian Perhitungan Biaya Overhead Untuk Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung.....	87
Tabel 4.18. Rincian Perhitungan Biaya Overhead Untuk Biaya Penyusutan .....	90
Tabel 4.19. Rincian Perhitungan Biaya Overhead Untuk Biaya Sewa Toko.....	93
Tabel 4.20. Rincian Perhitungan Biaya Overhead Untuk Biaya Penyusutan Kendaraan.....	96
Tabel 4.21. Hasil Varians Biaya Bahan Baku.....	99
Tabel 4.22. Hasil Varians Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	99
Tabel 4.23. Hasil Varians Biaya Overhead Pabrik.....	99
Tabel 4.24. Perbandingan Biaya Bahan Baku Kulit Standar dengan Aktual.....	102

Tabel 4.25. Perbandingan Biaya Bahan Baku Tali Standar dengan Aktual.....	103
Tabel 4.26. Perbandingan Biaya Bahan Baku <i>Insoles</i> Standar dengan Aktual.....	104
Tabel 4.27. Perbandingan Biaya Bahan Baku <i>Outsoles</i> Standar dengan Aktual.....	105
Tabel 4.28. Perbandingan Biaya TKL Standar dengan Aktual.....	106

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Halaman

Lampiran 1 Data Harga Bahan Baku Aktual.....	116
Lampiran 2 Data Potongan Pembelian Harga Bahan Baku Aktual.....	117
Lampiran 3 Data Ongkos Kirim Bahan Baku.....	118
Lampiran 4 Data Total Pembelian Bahan Baku Aktual.....	119
Lampiran 5 Perhitungan Harga Bahan Baku Aktual.....	120
Lampiran 6 Data Bahan Baku Yang Terbuang & Bahan Baku Rusak.....	121
Lampiran 7 Pemakaian Bahan Baku.....	122
Lampiran 8 Data Tenaga Kerja Langsung.....	123
Lampiran 9 Perincian Biaya Overhead 2009.....	124
Lampiran 10 Perincian Biaya Overhead 2010.....	125
Lampiran 11 Perincian Biaya Overhead 2011 (kuartal 1&2).....	126
Lampiran 12 Lampiran Analisa Biaya Overhead Aktual.....	127
Lampiran 13 Perincian Biaya Overhead Tahun 2011 Kuartal 1&2.....	132
Lampiran 14 Lampiran Analisa Biaya Overhead Yang Dianggarkan.....	133