

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan, dapat ditarik kesimpulan bahwa sistem anggaran pada perusahaan Lumintu sudah cukup memadai untuk dapat digunakan sebagai alat pengendalian biaya produksi. Hal ini dapat dilihat dari telah terpenuhinya kriteria-kriteria sistem anggaran yang memadai yang diperlukan oleh suatu perusahaan untuk mendukung keberhasilan pelaksanaan anggaran sebagai alat pengendalian, yang meliputi:

1. Proses penyusunan anggaran

Penyusunan anggaran pada Perusahaan Lumintu telah melibatkan setiap tingkatan manajemen dengan fungsinya masing-masing. Penyusunan anggaran dengan pendekatan partisipatif juga memungkinkan pelaksanaan anggaran mendapatkan dukungan dari semua pelaksana karena secara moral mereka juga ikut bertanggung jawab terhadap keberhasilan pelaksanaan anggaran.

2. Kondisi-kondisi agar anggaran dapat berhasil

Kondisi-kondisi dari suatu anggaran agar dapat berhasil telah dipenuhi oleh Perusahaan Lumintu. Struktur organisasi perusahaan memisahkan tugas dan wewenang dari setiap bagian dengan baik, sistem akuntansi perusahaan juga telah menggolongkan setiap rekening dengan baik sehingga perbandingan antara anggaran dengan realisasi dapat dilakukan dengan

mudah. Penelitian dan analisis juga telah dilakukan oleh perusahaan untuk dapat memberikan penilaian terhadap kinerja dan prestasi pihak-pihak yang bertanggung jawab terhadap anggaran.

3. Struktur anggaran

Struktur anggaran Perusahaan Lumintu disusun secara terpisah oleh masing-masing bagian. Namun dalam proses penyusunannya dilakukan secara terpadu dan berkesinambungan sehingga antara anggaran yang satu dengan anggaran lainnya merupakan suatu kesatuan yang utuh dan tidak terpisahkan.

4. Pelaporan anggaran

Pelaporan anggaran perusahaan Lumintu sudah menyajikan setiap informasi yang dibutuhkan oleh manajemen, baik untuk melakukan analisis dan juga penilaian prestasi.

Sedangkan dari hasil analisis selisih yang dilakukan, dapat dilihat bahwa sebagian besar selisih bersifat tidak menguntungkan. Selisih-selisih ini terjadi karena pada periode anggaran 2003 Perusahaan Lumintu telah berproduksi di atas kapasitas yang telah ditetapkan. Dengan uji signifikansi, tampak bahwa selisih yang terjadi tidak berbeda secara signifikan seperti yang ditunjukkan pada Tabel 5.1.

Tabel 5.1
Hasil Perhitungan Selisih Biaya Produksi

No.	Jenis Biaya	Selisih (Rp)	Nilai t tabel	Nilai t hitung	Keterangan
1.	Biaya Bahan Baku				
	- SHBB	29.113	2,074	-0.009	Tidak Signifikan
	- SKBB	(4.464.000)	2,074	1.508	Tidak Signifikan
2.	Biaya Tenaga Kerja Langsung				
	- STUL	118.725	2,074	-0.476	Tidak Signifikan
	- SEUL	(372.000)	2,074	1,508	Tidak Signifikan
3.	Biaya Overhead Pabrik				
	- STBOP	652.910	2,074	0,418	Tidak Signifikan
	- SVBOP	(744.000)	2,074	1,508	Tidak Signifikan

5.2. Saran

Sebagai sebuah perusahaan yang berorientasi pada laba sebaiknya perusahaan Lumintu melakukan pelaporan anggaran secara lebih rutin lagi, paling tidak setiap minggu. Hal ini perlu dilakukan agar bila dalam pelaksanaan anggaran terjadi penyimpangan maka dapat dengan segera diketahui, dianalisis dan dievaluasi sehingga pencegahan terjadinya pemborosan dapat dilakukan lebih awaldan tidak sampai berlarut-larut.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahyari, Agus, Drs., *Manajemen Produksi: Pengendalian Produksi*, Buku 2, ed.4, BPFE-Yogyakarta, 1990.
- Anthony, Robert N., John Dearden, dan Norton M. Bedford, *Sistem Pengendalian Manajemen*, Terjemahan: Agus Maulana, ed.5, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1985.
- Anthony, Robert N. dan Vijay Govindarajan, *Sistem Pengendalian Manajemen*, Penterjemah: F.X. Kurniawan T., Buku 2, ed.1, Salemba Empat, Jakarta, 2003.
- ✓ Carter, William K. dan Milton F. Usry, *Akuntansi Biaya*, Penterjemah: Krista, Buku 2, ed.13, Salemba Empat, Jakarta, 2005.
- Douglas A. Lind, William G. Marchel, Samuel A. Wathen, *Basic Statistics for Business and Economics*, 4th ed., Mc-Graw Hill/Irwin, New York, 2003.
- ✓ Mulyadi, *Akuntansi Manajemen: Konsep, Manfaat dan Rekayasa*, ed.3, Salemba Empat, Jakarta, 2001.
- ✓ Mulyadi dan Johny Setyawan, *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*, ed.2, Penerbit Salemba, Jakarta, 2001.
- Munandar, M., *Budgeting: Perencanaan Kerja, Pengkoordinasian Kerja, Pengawasan Kerja*, ed.1, BPFE-UGM, Yogyakarta, 2001.
- Nafarin, M., *Penganggaran Perusahaan*, Salemba Empat, Jakarta, 2004.
- Rayburn, L. Gayle, *Akuntansi Biaya: Dengan Menggunakan Pendekatan Manajemen Biaya*, Penterjemah: Sugyarto, ed.6, Erlangga, Jakarta, 1999.
- Shim, Jae K. dan Joel G. Siegel, *Penganggaran*, Erlangga, Jakarta, 2001.
- Simamora, Henry, *Akuntansi: Basis Pengambilan Keputusan Bisnis*, Jilid 2, Salemba Empat, Jakarta, 2000.
- ✓ Supriyono, R.A., *Akuntansi Manajemen 1: Konsep Dasar Manajemen dan Proses Perencanaan*, BPFE-Yogyakarta, 1987.

Supriyono, R.A., *Akuntansi Manajemen 3: Proses Pengendalian Manajemen*, BPFE-Yogyakarta, 1989.

Supriyono, R.A., *Sistem Pengendalian Manajemen*, BPFE-Yogyakarta, 2000.





LAMPIRAN

HASIL UJI SIGNIFIKANSI SELISIH HARGA BAHAN BAKU

Bulan	X_1 (HSxKS)	X_2 (HSxKS)	$X_1 - \bar{X}_1$	$(X_1 - \bar{X}_1)^2$	$X_2 - \bar{X}_2$	$(X_2 - \bar{X}_2)^2$
Januari	12811257.5	12774000	-158316.46	25064101507	-198000	39204000000
Februari	12122170	12102000	-847403.96	7.18093E+11	-870000	7.569E+11
Maret	13200000	13200000	230426.04	53096159910	228000	51984000000
April	13296000	13296000	326426.04	1.06554E+11	324000	1.04976E+11
Mei	13758000	13758000	788426.04	6.21616E+11	786000	6.17796E+11
Juni	13477500	13500000	507926.04	2.57989E+11	528000	2.78784E+11
Juli	13030950	13080000	61376.04	3767018286	108000	11664000000
Agustus	12641720	12684000	-327853.96	1.07488E+11	-288000	82944000000
September	12356535	12372000	-613038.96	3.75817E+11	-600000	3.6E+11
Oktober	13085450	13080000	115876.04	13427256646	108000	11664000000
November	13757175	13740000	787601.04	6.20315E+11	768000	5.89824E+11
Desember	12098130	12078000	-871443.96	7.59415E+11	-894000	7.99236E+11
	155634887.5	155664000		3.66264E+12		3.70498E+12

$\bar{x}_1 = 12969573.96$ $\bar{x}_2 = 12972000$ $\bar{x}_1 - \bar{x}_2 = -2426.041667$

$S_1 = 577033.2753$ $S_2 = 580358.5099$

$-2426,042$

$$t = \frac{-2426,042}{\sqrt{\frac{(11 \times 577033,275^2) + (11 \times 580358,509^2)}{12 + 12 - 2}}} \sqrt{(0,426401)}$$

$t = -0.009831673$

HASIL UJI SIGNIFIKANSI SELISIH KUANTITAS BAHAN BAKU

Bulan	X_1 (KSxHS)	X_2 (KSxHS)	$X_1 - \bar{X}_1$	$(X_1 - \bar{X}_1)^2$	$X_2 - \bar{X}_2$	$(X_2 - \bar{X}_2)^2$
Januari	12774000	12480000	-198000	39204000000	-120000	14400000000
Februari	12102000	11760000	-870000	7.569E+11	-840000	7.056E+11
Maret	13200000	12900000	228000	51984000000	300000	90000000000
April	13296000	12900000	324000	1.04976E+11	300000	90000000000
Mei	13758000	13380000	786000	6.17796E+11	780000	6.084E+11
Juni	13500000	12600000	528000	2.78784E+11	0	0
Juli	13080000	11520000	108000	1.1664000000	-1080000	1.1664E+12
Agustus	12684000	12360000	-288000	82944000000	-240000	57600000000
September	12372000	12600000	-600000	3.6E+11	0	0
Oktober	13080000	13260000	108000	1.1664000000	660000	4.356E+11
November	13740000	13200000	768000	5.89824E+11	600000	3.6E+11
Desember	12078000	12240000	-894000	7.99236E+11	-360000	1.296E+11
	155664000	151200000		3.70498E+12		3.6576E+12

$\bar{x}_1 = 12972000$ $\bar{x}_2 = 12600000$ $x_1 - x_2 = 372000$

$S_1 = 580358.5099$ $S_2 = 576636.0125$

$t = \frac{372000}{\sqrt{\frac{(11 \times 580358,509^2) + (11 \times 576636,0125^2)}{12 + 12 - 2}}} \sqrt{(0,426401)}$

$t = 1.508067323$

HASIL UJI SIGNIFIKANSI SELISIH TARIF UPAH LANGSUNG

Bulan	X_1 (TSxJS)	X_2 (TSxJS)	$X_1 - \bar{X}_1$	$(X_1 - \bar{X}_1)^2$	$X_2 - \bar{X}_2$	$(X_2 - \bar{X}_2)^2$
Januari	1043210	1064500	-27896.25	778200764.1	-16500	272250000
Februari	988330	1008500	-82776.25	6851907564	-72500	5256250000
Maret	1078000	1100000	6893.75	47523789.06	19000	361000000
April	1096920	1108000	25813.75	666349689.1	27000	729000000
Mei	1135035	1146500	63928.75	4086885077	65500	4290250000
Juni	1113750	1125000	42643.75	1818489414	44000	1936000000
Juli	1079100	1090000	7993.75	63900039.06	9000	81000000
Agustus	1046430	1057000	-24676.25	608917314.1	-24000	576000000
September	1031000	1031000	-40106.25	1608511289	-50000	2500000000
Oktober	1090000	1090000	18893.75	356973789.1	9000	81000000
November	1145000	1145000	73893.75	5460286289	64000	4096000000
Desember	1006500	1006500	-64606.25	4173967539	-74500	5550250000
	12853275	12972000		26521912556		25729000000

$\bar{x}_1 = 1071106.25$

$\bar{x}_2 = 1081000$

$x_1 - x_2 = -9893.75$

$S_1 = 49102.77955$

$S_2 = 48363.20916$

$-9893,75$

$$t = \frac{\sqrt{\frac{(11 \times 49102,779^2) + (11 \times 48363,209^2)}{12 + 12 - 2}}}{\sqrt{(0,426401)}}$$

$t = -0.476109314$

HASIL UJI SIGNIFIKANSI SELISIH EFISIENSI UPAH LANGSUNG

Bulan	X_1 (JSxTSt)	X_2 (JSxTSt)	$X_1 - \bar{X}_1$	$(X_1 - \bar{X}_1)^2$	$X_2 - \bar{X}_2$	$(X_2 - \bar{X}_2)^2$
Januari	1064500	1040000	-16500	272250000	-10000	100000000
Februari	1008500	980000	-72500	5256250000	-70000	4900000000
Maret	1100000	1075000	19000	361000000	25000	625000000
April	1108000	1075000	27000	729000000	25000	625000000
Mei	1146500	1115000	65500	4290250000	65000	4225000000
Juni	1125000	1050000	44000	1936000000	0	0
Juli	1090000	960000	9000	81000000	-90000	8100000000
Agustus	1057000	1030000	-24000	576000000	-20000	400000000
September	1031000	1050000	-50000	2500000000	0	0
Oktober	1090000	1105000	9000	81000000	55000	3025000000
November	1145000	1100000	64000	4096000000	50000	2500000000
Desember	1006500	1020000	-74500	5550250000	-30000	900000000
	12972000	12600000		25729000000		25400000000

$\bar{x}_1 = 1081000$

$\bar{x}_2 = 1050000$

$x_1 - x_2 = 31000$

$S_1 = 48363.20916$

$S_2 = 48053.00104$

31000

$$t = \frac{31000}{\sqrt{\frac{(11 \times 48363,209^2) + (11 \times 4803,001^2)}{12 + 12 - 2}}} \sqrt{(0,426401)}$$

$t = 1.508067323$

HASIL UJI SIGNIFIKANSI SELISIH TERKENDALI BOP

Bulan	X_1 (BOPS)	X_2 (AFKSt)	$X_1 - \bar{X}_1$	$(X_1 - \bar{X}_1)^2$	$X_2 - \bar{X}_2$	$(X_2 - \bar{X}_2)^2$
Januari	7027190	6976700	-99819.167	9963866101	-95900	9196810000
Februari	6719060	6599100	-407949.167	1.66423E+11	-473500	2.24202E+11
Maret	7168120	7210000	41110.833	1690100590	137400	18878760000
April	7312780	7246800	185770.833	34510802394	174200	30345640000
Mei	7578350	7503900	451340.833	2.03709E+11	431300	1.8602E+11
Juni	7419980	7275000	292970.833	85831908989	202400	40965760000
Juli	7185960	6934000	58950.833	3475200711	-138600	19209960000
Agustus	6985290	6922200	-141719.167	20084322295	-150400	22620160000
September	6834070	6842600	-292939.167	85813355563	-230000	52900000000
Oktober	7194620	7224000	67610.833	4571224739	151400	22921960000
November	7539850	7467000	412840.833	1.70438E+11	394400	1.55551E+11
Desember	6558840	6669900	-568169.167	3.22816E+11	-402700	1.62167E+11
	85524110	84871200		1.10933E+12		9.4498E+11

$\bar{x}_1 = 7127009.167$ $\bar{x}_2 = 7072600$ $\bar{x}_1 - \bar{x}_2 = 54409.16667$

$S_1 = 317565.3988$ $S_2 = 293099.3688$

$$t = \frac{54409.167}{\sqrt{\frac{(11 \times 317565.399^2) + (11 \times 293099.369^2)}{12 + 12 - 2}}} \sqrt{(0.426401)}$$

$t = 0.417572867$

HASIL UJI SIGNIFIKANSI SELISIH VOLUME BOP

Bulan	X_1 (KStxIT)	X_2 (KNxIT)	$X_1 - \bar{X}_1$	$(X_1 - \bar{X}_1)^2$	$X_2 - \bar{X}_2$	$(X_2 - \bar{X}_2)^2$
Januari	2129000	2080000	-33000	1089000000	-20000	400000000
Februari	2017000	1960000	-145000	21025000000	-140000	19600000000
Maret	2200000	2150000	38000	1444000000	50000	2500000000
April	2216000	2150000	54000	2916000000	50000	2500000000
Mei	2293000	2230000	131000	17161000000	130000	16900000000
Juni	2250000	2100000	88000	7744000000	0	0
Juli	2180000	1920000	18000	324000000	-180000	32400000000
Agustus	2114000	2060000	-48000	2304000000	-40000	1600000000
September	2062000	2100000	-100000	10000000000	0	0
Oktober	2180000	2210000	18000	324000000	110000	12100000000
November	2290000	2200000	128000	16384000000	100000	10000000000
Desember	2013000	2040000	-149000	22201000000	-60000	3600000000
	25944000	25200000		1.02916E+11		1.016E+11

$\bar{x}_1 = 2162000$ $\bar{x}_2 = 2100000$ $x_1 - x_2 = 62000$

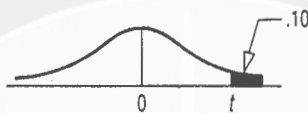
$S_1 = 96726.41831$ $S_2 = 96106.00208$

$$t = \frac{62000}{\sqrt{\frac{(11 \times 96726,418^2) + (11 \times 96106,002^2)}{12 + 12 - 2}}} \sqrt{(0,426401)}$$

$t = 1.508067323$

Appendix F

Student's *t* Distribution



Example: With $df=9$ and .10 area in the upper tail, $t=1.383$

Confidence Intervals						
	80%	90%	95%	98%	99%	99.9%
Level of Significance for One-Tailed Test						
<i>df</i>	0.100	0.050	0.025	0.010	0.005	0.0005
Level of Significance for Two-Tailed Test						
	0.20	0.10	0.05	0.02	0.01	0.001
1	3.078	6.314	12.706	31.821	63.657	636.619
2	1.886	2.920	4.303	6.965	9.925	31.599
3	1.638	2.353	3.182	4.541	5.841	12.924
4	1.533	2.132	2.776	3.747	4.604	8.610
5	1.476	2.015	2.571	3.365	4.032	6.869
6	1.440	1.943	2.447	3.143	3.707	5.959
7	1.415	1.895	2.365	2.998	3.499	5.408
8	1.397	1.860	2.306	2.896	3.355	5.041
9	1.383	1.833	2.262	2.821	3.250	4.781
10	1.372	1.812	2.228	2.764	3.169	4.587
11	1.363	1.796	2.201	2.718	3.106	4.437
12	1.356	1.782	2.179	2.681	3.055	4.318
13	1.350	1.771	2.160	2.650	3.012	4.221
14	1.345	1.761	2.145	2.624	2.977	4.140
15	1.341	1.753	2.131	2.602	2.947	4.073
16	1.337	1.746	2.120	2.583	2.921	4.015
17	1.333	1.740	2.110	2.567	2.898	3.965
18	1.330	1.734	2.101	2.552	2.878	3.922
19	1.328	1.729	2.093	2.539	2.861	3.883
20	1.325	1.725	2.086	2.528	2.845	3.850
21	1.323	1.721	2.080	2.518	2.831	3.819
22	1.321	1.717	2.074	2.508	2.819	3.792
23	1.319	1.714	2.069	2.500	2.807	3.768
24	1.318	1.711	2.064	2.492	2.797	3.745
25	1.316	1.708	2.060	2.485	2.787	3.725
26	1.315	1.706	2.056	2.479	2.779	3.707
27	1.314	1.703	2.052	2.473	2.771	3.690
28	1.313	1.701	2.048	2.467	2.763	3.674
29	1.311	1.699	2.045	2.462	2.756	3.659
30	1.310	1.697	2.042	2.457	2.750	3.646
40	1.303	1.684	2.021	2.423	2.704	3.551
60	1.296	1.671	2.000	2.390	2.660	3.460
120	1.289	1.658	1.980	2.358	2.617	3.373
∞	1.282	1.645	1.960	2.326	2.576	3.291

PERUSAHAAN LUMINTU

Izin PERIND. N0.487/KANDEP.14/2/XII/926/81

Alamat: Ngendo, Janti, Polanharjo, Klaten, Jawa Tengah

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini H. Marmo Sudirjo, selaku pimpinan perusahaan, menerangkan bahwa:

Nama : Clement Wiwit Noviyanto

NIM : 10612

Jurusan : Ekonomi Akuntansi

Mahasiswa : Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Telah melakukan pencarian data di Perusahaan Lumintu pada tanggal 7-15 Oktober 2005 dengan judul "Pengendalian Biaya Produksi Dengan Menggunakan Anggaran".

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Klaten, 15 Oktober 2005

Pimpinan perusahaan,



H. Marmo Sudirjo