JURNAL

ANALISIS SISTEM AKUNTANSI BIAYA PRODUKSI UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PERUSAHAAN RA MEBEL

ANALYSIS OF PRODUCTION COST ACCOUNTING SYSTEM TO IMPROVE INTERNAL CONTROL OF THE RA FURNITURE COMPANY

Oleh:

DIAN MASRUROH

13.1.01.04.0086

Dibimbing oleh :

1. **Dr. M. Anas, S.E, M.M, M.Si. Ak. CA**
2. **Drs. Zainal Arifin, M.M.**

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

2017

Artikel Skripsi
Universitas Nusantara PGRI Kediri

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2017

Yang bertanda tangandibawahini:

Nama Lengkap	: Dian Masruroh
NPM	:13.1.01.04.0086
Telepun/HP	: 085745447232
Alamat Surel (Email)	:Dianmasruroh5@gmail.com
Judul Artikel	: Analisis Sistem Akuntansi Biaya Produksi Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal Pada Perusahaan RA Mebel
Fakultas – Program Studi	: Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan – Pendidikan Ekonomi
NamaPerguruan Tinggi	: Universitas Nusantara PGRI Kediri
Alamat PerguruanTinggi	: Jln. Kh. Ahmad Dahlan No.76, Kediri.

Dengan ini menyatakan bahwa:

a. artike lyang saya tulis merupakan karya saya pribadi (bersama tim penulis) dan bebas plagiarisme;
b. artikel telah diteliti dan disetujui untuk diterbitkan oleh Dosen Pembimbing I dan II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian data dengan pernyataan ini dan atau ada tuntutan dari pihak lain, saya bersedia bertanggungjawab dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Mengetahui		Kediri, 23 Juli 2017
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Dr. M. Anas, S.E., M.M., M.Si., Ak.CA	Drs. Zainal Arifin, M. M.	Dian Masruroh
NIDN. 0028106601	NIDN. 0023086809	NPM. 13.1.01.04.0086

Dian Masruroh | 13.1.01.04.0086 **simki.unpkediri.ac.id**
FKIP – Pendidikan Ekonomi **1|||**

ANALISIS SISTEM AKUNTANSI BIAYA PRODUKSI UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PERUSAHAAN RA MEBEL

Dian Masruroh
13.1.01.04.0086
Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan – Pendidikan Ekonomi
Dianmasruroh5@gmail.com
M. Anas dan Zainal Arifin
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

DIAN MASRUROH: Analisis Sistem Akuntansi Biaya Produksi untuk Meningkatkan Pengendalian Internal RA Mebel, Kecamatan Gurah, Kabupaten Kediri Periode Tahun 2007-2016, Skripsi, Pendidikan Ekonomi, Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas Nusantara PGRI Kediri, 2017.

Penelitian inibertujuan untuk mengidentifikasi sistem akuntansi biaya produksi yang diterapkan perusahaan dan menganalisis efektifitas pengendalian internal atas siklus produksi perusahaan.

Penelitian ini dilakukan pada RA Mebel yang terletak di jalan RA Kartini Desa Gayam Kecamatan Gurah Kabupaten Kediri. Jenis penelitian yang digunakan adalah *case study* dengan pendekatan Kualitatif. Metode pengumpulan data menggunakan cara wawancara *(interview)*, pengamatan *(observasi)*, dan dokumentasi. Adapun teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data dan informasi yang diperoleh dengan deskriptif kualitatif dengan menggambarkan suatu kejadian. kemudian membandingkan antara teori dan fakta deskriptif dari RA Mebel.

Hasil dari penelitian ini adalah sistem akuntansi biaya produksi yang diterapkan RA Mebel secara umum dinilai sudah cukup baik namun belum efektif bagi kebutuhan RA Mebel dimana masih ada beberapa kekurangan diantaranya: perangkapan fungsi dan wewenang pada perusahaan, dokumen yang tidak bernomor urut cetak dan dokumen tidak dibuat rangkap, catatan akuntansi yang tidak lengkap,dan belum terbentuknya suatu pengawas internal perusahaan

Kesimpulan hasil penelitian ini, disarankan perusahaan memperbaiki sistem akuntansi biaya produksi dalam meningkatkan pengendalian internal perusahaan dengan melakukan pemisahan fungsi dan wewenang pada setiap bagian dalam perusahaan. semua dokumen bernomor urut cetak dan dibuat rangkap, membuat catatan akuntansi yang dibutuhkan bagi perusahaan, dan membentuk pengawas internal. Dengan perbaikan sistem perusahaan akan mengurangi resiko yang merugikan bagi perusahaan.

Kata Kunci: Sistem Akuntansi Biaya, Pengandalian Internal, dan COSO.

I. LATAR BELAKANG

Pada perusahaan manufaktur membutuhkan penerapan sistem akuntansi yang tepat dengan situasi dan kondisi yang dihadapi perusahaan dapat berguna membantu perusahaan untuk menyediakan data dan informasi yang diperlukan oleh manajemen dalam melakukan pengawasan, mengambil keputusan, dan mengoprasikan perusahaan secara efektif dan efisien. Sistem akuntansi dibuat dan diimplementasikan sesuai dengan kegiatan perusahaan tentunya akan meningkatkan sistem pengendalian internal atas kelangsungan kegiatan perusahaan.

Pengendalian internal yang banyak digunakan di dalam perusahaan salah satunya pengendalian internal model *Committee of Sponsoring Organizations*(COSO). Pada model ini suatu proses melibatkan seluruh anggota organisasi, dan memiliki tiga tujuan utama. Menurut Arens (2006; 370) tujuan umum pengendalian internal yaitu efektifitas dan efisiensi operasi, mendorong kehandalan laporan keuangan, dan dipatuhinya hukum dan peraturan yang ada. Di dalam pengendalian internal model *Committee of Sponsoring Organizations* (COSO) terdapat komponen-komponen yang saling berhubungan. Komponen-komponen tersebut meliputi beberapa hal yaitu lingkungan pengendalian, penilaian resiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi yang terakhir adalah pemantauan. Dengan adanya pengendalian tersebut maka manajemen dapat memperoleh kepastian yang layak bahwa tujuan dari pengendalian telah tercapai.

Untuk merealisasikan dari tujuan perusahaan seperti yang telah dikemukakan sebelumnya, pada umumnya perusahaan akan menghadapi masalah karena kompleksnya kegiatan perusahaan. Dalam hal ini pihak menejemen tidak dapat secara langsung menangani kegiatan perusahan dalam mengawasi aktivitas perusahaan, maka perlunya koordinasi dengan mendeligasi tugas, wewenang dan tanggung jawab yang telah ditunjuk untuk mengontrol aktivitas perusahaan agar tercipta praktik yang sehat dalam perusahaan. Agar dapat mengelola perusahaan dengan baik dalam mencapai tujuan organisasi tidak dapat diabaikan bahwa adanya suatu pengendalian internal yang

baik dan memadai sesuai kebutuhan perusahaan mutlak harus ada.

RA Mebel merupakan usaha yang bergerak dibidang pembuatan lemari, kursi, meja dan sejenisnya. RA Mebel melakukan usahanya di tempat tanah kecil yang berada di JL RA Kartini RT 005 RW 002 Desa Gayam Kec. Gurah Kab. Kediri.. Dalam aktivitasnya perusahaan RA Mebel melakukan kegiatan produksi, kegiatan penjualan, penyediaan bahan baku, fasilitas pabrik, dan penyediaan tenaga kerja, maka perusahaan perlu sistem akuntansi biaya produksi sebagai informasi bagi pihak manajemen dalam pengambilan keputusan.

Berdasarkan observasi yang dilakukan di lapangan pada perusahaan RA Mebel menggunakan sistem akuntansi biaya produksi yang belum efektif bagi kebutuhan dari perusahaan. Dilihat dari sistem dan prosedur perusahaan dimana otorisasi produksi dibawah pengendalian langsung pemilik perusahaan, lemahnya sistem otorisasi terhadap dokumen dan catatan akuntansi pada perusahaan, dan masih adanya perangkapan fungsi pencatatan akuntansi sehingga memungkinkan terjadinya kecurangan dan penyalahgunaan wewenang. Apabila kondisi seperti ini dibiarkan terus menerus, maka akan berdampak kepada siklus produksi perusahaan.

Berdasarkan masalah Untuk menjalankan sistem akuntansi biaya dan pengendalian intern tepat dapat dikelola dengan baik dan dapat berjalan sesuai kebutuhan perusahaan diperlukan prosedur-prosedur pengendalian internal terhadap sistem akuntansi biaya dirancang harus terdapat pemisahan tugas secara tepat yang bertanggung jawab sesuai tugas masing-masing dan prosedur pencatatan yang baik sebagai sistem informasi yang berguna bagi pihak manajemen dalam mengambil keputusan serta praktik yang sehat didalamnya. Perusahaan bertanggung jawab dalam menyusun, melaksanakan dan mengawasi terus menerus jalannya sistem pengendalian internal tersebut apabila terjadi penyimpangan.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis memilih kajian bahan penulisan yaitu :"Analisis sistem akuntansi biaya produksi untuk meningkatkan pengendalian internal pada perusahaan RA Mebel".

II. METODE

A. Pendekatan dan JenisPenelitian

1. Pendekatan Penelitian

Pendekatan penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalahmenggunakan pendekatan kualitatif.

Menurut Sugiyono(2012: 7) "Pendekatan kualitatif yaitu dinamakan sebagai metode baru. Karena popularitasnya yang belum lama, dinamakan metode postpositivistik karena berlandaskan pada filsafat postpositivisme".

2. Jenis Penelitian

Sesuai dengan judul dan masalah yang diangkat dalam penulisan karya ilmiah, maka jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah *case study*.

Adapun menurut Arikunto (2010: 121), Mengemukakan bahwa "metode *case study* adalah penelitian yang dilakukan secara intensif, terperinci, dan mendalam terhadap suatu organisme (individu), lembaga atau gejala tertentu dengan atau subjek sempit.

B. Tahapan Penelitian

1. Studi pendahuluan.
2. Merumuskan permasalahan yang akan dibahas.
3. Memilih pendekatan penelitian.
4. Menentukan sumber data.
5. Menentukan dan menyusun instrumen.
6. Mengumpulkan data.
7. Analisis data.
8. Menarik kesimpulan.
9. Menyusun laporan.

C. Tempat dan Waktu Penelitian

1. Tempat Penelitian

Tempat bagi suatu usaha merupakan hal yang paling penting dalam menjalankan usahanya, lokasi penelitian ini berlokasi di JL. RA Kartini RT. 005 RW 002 Desa Gayam Kec. Gurah Kab. Kediri.

2. Waktu Penelitian

Waktu penelitian adalah waktu yang digunakan penulis pada saat dimulainya pengajuan judul hingga berakhirnya penyusunan penelitian. Untuk memperoleh data yang akurat dan actual maka penelitian dilakukan mulai bulan November2016 hingga April 2017.

D. Sumber Data

Sumber data Primer merupakan data yang langsung diperoleh dari sumbernya. Dalam penyusunan tugas akhir ini penulis data yang diperoleh langsung pada RA Mebel, diperoleh dari hasil *interview*dari pihak pegawaian dan pihak pemilik terkait sistem akuntansi biaya dan pengendalaian internal.

Sumber data sekunder dalam penelitian ini adalah dokumen lembaga, misalnya struktur organisasi , sejarah berdirinya dan data yang dibutuhkan dalam melengkapi penelitian sistem akuntansi biaya produksi.

E. Prosedur Pengumpulan Data

1. *Interview* (wawancara)

   Menurut Sugiyono (2012: 194), "wawancara adalah pertemuan dua orang untuk bertukar informasi dan ide melalui tanya jawab, sehingga dapat dikonstruksikan makna dalam suatu topik."

2. Pengmantan *(Observasi)*

   Menurut Arikunto (2010: 175), dalam menggunakan metode observasi cara yang paling efektif adalah melengkapi dengan format atau blanko pengamatan sebagai instrumen.

3. Dokumentasi

   Menurut Sugiyono (2013: 240) "Dokumentasi adalah suatu teknik pengumpulan data dengan cara menyelidiki catatan peristiwa yang sudah berlalu yang bisa berbentuk tulisan, gambar atau karya–karya monumental dari seseorang".

F. Teknik Analisis Data

Dalam teknik analisis data penelitian ini membandingkan antara teori dan fakta secara deskriptif dari Perusahaan RA Mebel. Langkah-langkah yang digunakan dalam analisis data tersebut adalah :

1. Mengidentifikasi permasalah yang terjadi pada Perusahaan RA Mebel.
2. Menganalisis sebab-sebab masalah yang ada pada Perusahaan RA Mebel.
3. Mengidentifikasi akibat yang timbul dari masalah tersebut
4. Memberikan pemecahan masalah yang digunakan agar dapat lebih baik

5. Setelah data-data dikumpulkan maka langkah selanjutnya menganalisis data tersebut dengan tujuan untuk memperoleh kesimpulan. Dalam memecahkan permasalahan tersebut peneliti menganalisis data dengan menghubungkan dan membandingkan dengan kajian teori. Dalam hal ini ada beberapa hal yang harus diperbaiki dalam sistem akuntansi biaya pada Perusahaan RA Mebel

G. Pengecekan Keabsahan Temuan

Teknik triangulasi yang dipakai dalam penelitian ini adalah teknik triangulasi sumber. Menurut Sugiono (2014: 274), triangulasi sumber untuk menguji kredibilitas data dilakukan dengan cara mengecek data yang diperoleh melalui beberapa sumber. Peneliti melakukan wawancara dengan Pihak Perusahan RA Mebel, hasil dari wawacara tersebut diperkuat dengan bukti formulir dan dokumen yang terkait dengan pembelian aktiva tetap, dan untuk mengecek keabsahan pengendalian intern dilakukan wawancara dan observasi yang diperkuat dengan bukti berupa jawaban dari pertanyaan yang telah diajukan dan peneliti melakukan pengamatan secara langsung serta bagan alir yang ada di Perusahaan RA Mebel sehingga hasil penelitian yang telah dilakukan dapat terjamin keabsahannya.

III. HASIL DAN KESIMPULAN

A. Deskripsi Lokasi Penelitian

Usaha sudah berdiri sejak tahun 1999. Nama usaha ini adalah RA Mebel yang bergerak di bidang pembuatan Lemari, kursi, meja dan sejenisnya. RA Mebel melakukan usahanya di tempat tanah kecil yang berada di JL RA Kartini RT 005 RW 002 Desa Gayam Kec. Gurah Kab. Kediri Usaha ini dirintis oleh bapak Imam Kanapi , karena bapak Imam melihat kebutuhan rumah tangga yang begitu tinggi maka bapak Imam dengan cekatan ingin membuka usahanya ini untuk membantu kebutuhan rumah tangga.

RA Mebel membuat barang pruduksi kebanyakan berdasarkan pesanan dari

konsumen. Konsumen RA Mebel melakukan pemesanan berdasarkan informasi yang didapatkan dari mulut ke mulut. Pemilik menindak lanjuti pesanan tersebut dengan strategi mendatangi pihak konsumen yang dilakukan langsung oleh pimpinan perusahaan.

B. Deskripsi Data Hasil Penelitian

1. Fungsi yang terkait penggajian& Pengupahan

a. Bagian Produksi: bertugas mengerjakan dan memstikan proses produksi selesai sesuai dengan pesanan dari konsumen.
b. Bagian Administrasi: bertugas mencatat transaksi-transaksi keuangan dalam perusahaan dan mengelola pendanaan maupun mengelola arus kas perusahaan.
c. Bagian Gudang: bertugas untuk menjalankan tanggung jawab dalam proses keluar masuknya bahan baku dan barang yang disimpan di gudang termasuk produk yang sudah selesai.

2. Catatan Akuntansi yang Digunakan

a. Jurnal Umum

Catatan ini digunakan untuk mencatat adanya distribusi biaya upah, pembebanan biaya *overhead* pabrik sesunggahnya, biaya administrasi selain daripengeluaran kas, dan harga pokok produk jadi.

b. Kartu Gudang

Catatan ini dibuat untuk mencatat adanya barang yang yang keluar maupun masukdalam gudang berupa bahan pembatu, bahan penolong, maupun produk jadi.

c. Kartu Kos Produk

Catatan ini berisi rincihan biaya-biaya untuk setiap pesanan.

d. Kartu Sediaan

Catatan ini diguanakan untuk mencatat berkurangnya setiap sediaan yang dipakai untuk kegiatan produksi dan kegiatan lain serta untukmencatat bertambahnya sediaan produk yang dihasilkan.

e. Jurnal Kas Keluar

Catatan ini merupakan jurnal yang berfungsi untuk mencatat biaya-biaya yang berasal dari pengeluaran kas. Dokumen sumber dari pencatatan ini adalah kwitansi.

d. Dokumen Yang Digunakan

1. SOP (Surat Order Produksi)
2. Daftar Bahan
3. Daftar Kegiatan
4. Daftar Permintaan dan Pengeluaran Barang Gudang
5. Daftar Pengembilan Barang gudang
6. Kartu jam kerja
7. Daftar upah
8. Rekap daftar upah

e. Kesimpulan

1. Analisis Penelitian

   Sistem Sistem akuntansi biaya produksi dan pengendalian internal yang diterapkan oleh RA Mebelsecara umum dinilai cukup baik namun masih belum efektif terdapat beberapa kekurangan, diantaranya:

   a. Belumdibentuknya bagian penjualan, penerimaan order dan penjualan di pegang penuh oleh Pemilik (pimpinan).
   b. Belum adanya dokumen bukti bukti memorial dalam pencatatan biaya *overhead* pabrik berdasarkan tariff.
   c. Dokumen-dokumen pendukung seperti BPPBG dan BPBG hanya dibuat rangkap satu.
   d. Belum ada pemisahan fungsi antara fungsi akuntansi umum dan fungsi akuntansi biaya, hal tersebut dapat menimbulkan terjadinya penyelewengan terhadap penerimaan dan pengeluaran kas dan transaksi-transaksi biaya produksi.
   e. Dokumen-dokumen tidak dibuat nomor tercetak urut yang rawan terjadi manipulasi yang dilakukan leh karyawan.
   f. Belum adanya pemeriksaan mendadak dilaksanakan tanpa pemberitahuan terlebih dahulu kepada pihak yang akan diperiksa, dengan jadwal yang tidak teratur.
   g. Belum dibentuk satuan pengawas internal tim audit perusahaan yang bertugas untuk mengecek efektivitas unsur-unsur sistem pengendalian internal yang lain sehingga kekayaan perusahaan akan terjamin keamanannya dan data akuntansi akan terjamin ketelitian dan keandalannya.

2. Rekomendasi

   Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan yang telah diuraikan dapat dijadikan

bahan masukan bagi RA Mebel, antara lain:

a. Sebaiknya RA Mebel membentuk bagian penjualan untuk bertanggung jawab menerima oreder pesanan dari *costumer*. Dengan dibentuknya bagian penjualan maka penjualan dan penerimaan order pesanan tidak terhambat.
b. Sebaiknya semua dokumen-dokumen dibuat bernomor cetek urut hal ini dilakukan untuk menghindari adanya manipulasi dalam bukti-bukti pendukung.
c. Sebaiknya dibuat dokumen bukti memorial agar percatatan biaya overhead parik lebih akurat dan buktiyang dimiki perusahaan dalam pencatatn kedalam akuntansi biaya produksi lebih akuarat.
d. Sebaiknya BPPBG dan BPBG dibuat rangkap dua gar setiap bagian yang terkait dapat memiliki arsip untuk menghindari kecurangan dan kehilangan bukti pendukung .
e. Sebaiknya terdapat pemisahan fungsi antara fungsi akuntansi umum dan fungsi akuntansi biaya sebagai alat pengendalian akuntabilitas.
f. Sebaiknya diadakan pemeriksaan mendadak tanpa pemberitahuan terlebih dahulu untuk meningkatkan tanggung jawab setiap pegawai.
g. Sebaiknya dibentuk tim audit internal yang bertugas mengecek efektivitas unsur-unsur sistem pengendalian intern yang lain sehingga kekayaan perusahaan akan terjamin keamanannya dan data akuntansi akan terjamin ketelitian dan keandalannya.

IV. DAFTAR PUSTAKA

Arens, Alvin A and Loebbecke, 2003. *Auditing Pendekatan Terpadu.* Jakarta: Salemba Empat.

Arikunto, S. (2007) *Prosedur Penelitian (Suatu Pendekatan Praktek)*. Jakarta : PT Rineke Cipta.

Baridwan, Zaki. 2010. *Intermediate Accounting.* Yogyakarta: BPFE

Bodnar, G.H & Hopwood, W.S 2010. *Sistem Informasi Akuntansi.* Jakarta: Salemba Empat

Carter, W. K. 2006. *Akuntansi Biaya*. edisi keempat belas. Terjemahan oleh Krista. 2009. Jakarta: Salemba Empat.

Gondodiyoto, Sanyoto. 2007. *Audit Sistem Akuntansi + Pendekatan CoblT*, Edisi Revisi. Mita wacana Median: Jakarta

Hall, James. 2001. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Lexy J. Maleong. 2010. *Metodelogi Penelitian Kualitatif*, PT. Remaja Rosdakarya, Bandung, Cet.ketujuh

Mulyadi. 2011. *Sistem akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. 2010. *Auditing*, Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. 2000. *Akuntansi biaya*, Edisi 5. Yogyakarta: Aditya Media.

Narko. 2010. *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta: Yayasan Pustaka Nusatama

Nazir, Moch. 2009. *Metode Penelitian*. Jakarta: Ghalia Indonesia.

Haradi ,Nawawi. 2003. *Metode Penelitian Bidang Sosial*., Gajah Mada University Press,Yogyakarta, Cet. Kelima.

Sugiono, 2012. *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif dan R&D*. Bandung, Alfabet.

Wijidjajanto, Nugroho. 2001. *Sistem Akuntansi Informasi Akuntansi*. Jakarta: Penerbit Erlangga

COSO (*Committee of Sponsoring Organization) Transition Questionnaire EE0946* Tersedia:http://www.ey.com/Publication/ywLUAssets/COOTransitionquestionnaire_EE0946_27March2014.pdf, diunduh 29 November 2015

Shinta Kusumarini, Anne. 2015. *Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Produksi (Studi Kasus pada PT. Perkebunan Nusantara).* Yogyakarta: FE Universitas Sanata Dharma.

Jatmiko, Indra. 2016. *Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas (Studi Kasus pada Bukti Surya Abadi).* Kediri: PE Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Kurniawan, David. 2012. *Penerapan Sistem Akuntansi Biaya untuk Meningkatkan Tingkat Akurasu Biaya produksi Studi Praktik Kerja pada PT Harapan Plastindo*. (Online). Tersedia:http://journal.wirna.ac.id/index.php/JIMA. Vol 1 No. 1. Surabaya. Diakses tanggal 15 Agustus 2016

Lina, Oktaviana. 2011. *Perencanaan Akuntansi Biaya untuk Pengendalin Intern Parusahaan (CV. Mitra Tanindo.* (Online). Tersedia:http://journal.digilib.uns.ac.id/dokumen/detail/13854 Vol.1 No. 1. Solo. Diunduh tanggal 1 Oktober 2016