

**PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN SEBAGAI ALAT  
PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI DAN PENILAIAN  
KINERJA PADA PT. SANG HYANG SERI  
(PERSERO)**

**SKRIPSI**



**OLEH :  
HIRLIANAH BIRLIANTI  
15630018**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH METRO**

**2020**



**PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN SEBAGAI ALAT  
PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI DAN PENILAIAN**

**KINERJA PADA PT. SANG HYANG SERI  
(PERSERO)**

**SKRIPSI**

**Diajukan**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Dalam Menyelesaikan Program Sarjana Program Studi Akuntansi**

**OLEH :**

**HIRLIANAH BIRLIANTI**

**15630018**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH METRO  
2020**

## ABSTRAK

HIRLIANAH BIRLIANTI. NPM. 15630018. Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi Dan Penilaian Kinerja Pada PT. Sang Hyang Seri (Persero). Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Metro. Pembimbing (1)Yulita Zanaria, S.E.,M.Si.,Akt.,CA. Pembimbing (2)H. Jawoto Nusantoro, S.E.,M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi Dan Penilaian Kinerja Pada PT. Sang Hyang Seri (Persero). Jenis penelitian ini adalah penelitian Kualitatif . Data diperoleh dari data primer dan data sekunder. Pengumpulan Data yang dilakukan pada PT. Sang Hyang Seri (Persero) melalui penelitian lapangan dan penelitian kepustakaan. Teknik analisis yang dipergunakan adalah Pengujian hipotesis menggunakan diskriptif analitis dengan cara mengumpulkan bukti, keterangan, dan data lain yang diperlukan sehubungan dengan indikator yang harus dipenuhi di variabel penelitian. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Akuntansi Pertanggungjawaban pada PT. Sang Hyang Seri telah bermanfaat sebagai alat bantu manajemen menilai kinerja manajer pusat biaya produksi.

Kata Kunci: Akuntansi Pertanggungjawaban, Pengendalian Biaya Produksi  
Penilaian Kinerja

## **ABSTRACT**

HIRLIANAH BIRLIANTI. NPM. 15630018. The Application of Responsibility Accounting as a Tool for Controlling Production Costs and Performance Appraisals at PT. Sang Hyang Seri (Persero). Economics and Business Faculty, Accounting Study Program, Muhammadiyah University of Metro. Advisors (1)Yulita Zanaria, S.E.,M.Si.,Akt.,CA. Pembimbing (2)H. Jawoto Nusantoro, S.E.,M.Si.

This study aims to determine the application of responsibility accounting as a means of controlling production costs and performance appraisal at PT. Sang Hyang Seri (Persero). This type of research is qualitative research—the data obtained from primary data and secondary data. The data collection was carried out at PT. Sang Hyang Seri (Persero) through field research and library research. The analysis technique used is hypothesis testing using analytical descriptions by collecting evidence, information, and other data needed in connection with the indicators that must be met in the research variables. The results of this study indicate that the Responsibility Accounting at PT. Sang Hyang Seri has been useful as a management tool in assessing the performance of production cost center managers.

**Keywords:** Responsibility accounting, Production Cost Control, Performance Appraisal

## **RINGKASAN**

Pertumbuhan dan persaingan dunia bisnis dewasa ini mengharuskan perusahaan untuk memandang jauh ke depan guna mengantisipasi berbagai kemungkinan yang dapat mempengaruhi perkembangan perusahaannya. Setiap perusahaan mempunyai tujuan yang ingin dicapai, baik berupa laba yang maksimal, kelangsungan hidup, pertumbuhan perusahaan, maupun menciptakan kesejahteraan anggota masyarakat.

Peran serta manajer sangat dibutuhkan dalam mengaktualisasikan peranan akuntansi tersebut sebagai alat pengawasan biaya yang dewasa ini kita kenal dengan sistem akuntansi pertanggung jawaban PT. Sang Hyang Seri (Persero) merupakan perusahaan BUMN yang bergerak dibidang industri pertanian. Seperti halnya perusahaan-perusahaan lainnya, PT. Sang Hyang Seri juga dihadapkan pada pemikiran terciptanya proses produksi yang efektif dan efisien tidak akan terlepas dari masalah pengendalian biaya, dan komponen biaya yang terbesar adalah biaya produksi.

Kualitas laporan di lansir oleh [Sumpersatu.com](http://Sumpersatu.com), bahwa Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) melaporkan adanya temuan-temuan bermasalah dari perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dari tiga puluh lima perusahaan yang diusulkan mendapatkan Penyertaan Modal Negara (PMN) salah satunya adalah PT. Sang Hyang Seri. Hal ini sangat disayangkan kualitas laporan keuangan pada PT. Sang Hyang Seri masih banyak yang bermasalah, atau disebut memiliki rapor merah dan belum menyelesaikan temuan dan laporan yang signifikan. Wakil Ketua BPK Achsanul Qosasi memaparkan dalam dokumen tersebut, PT. Sang Hyang Seri belum menyelesaikan 1 rekomendasi dengan nilai temuan Rp 662 juta. Berdasarkan hal tersebut maka perlu melakukan penerapan akuntansi pertanggungjawaban sebagai alat pengendalian biaya produksi dan penilaian kinerja pada PT. Sang Hyang Seri (Persero) agar dapat melaksanakan tugas masing-masing wewenang dengan baik dan efisien.

### **Metode Penelitian**

Penelitian ini adalah penelitian Kualitatif. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif analitis yaitu penelitian yang dilakukan

dengan cara mengumpulkan data sesuai dengan keadaan yang sebenarnya, kemudian menganalisis dan menginterpretasikan data dan fakta yang diperoleh untuk ditarik suatu kesimpulan secara umum mengenai masalah yang ada. Penelitian ini dilakukan di PT. Sang Hyang Seri(Persero) Kantor Regional V Lampung berlokasi di JL. Pertanian-Pekalongan Desa Tulus Rejo Kecamatan Pekalongan Kabupaten Lampung Timur Provinsi Lampung.

### **Kesimpulan yang diperoleh**

Berdasarkan hasil penelitian di PT. Sang Hyang Seri juga menggunakan informasi perbandingan anggaran kuantitas produksi dengan realisasinya untuk membantu mengukur kinerja manajer pusat biaya produksi. Berdasarkan laporan pertanggungjawaban PT. Sang Hyang Seri pada tahun 2008 realisasi kuantitas produksi adalah sebesar 17,493,630 kg, relatif jauh diatas rencananya dengan selisih produksi 5,493,630 atau 45,78% dari anggarannya. Kinerja manajer pusat laba PT. Sang Hyang Seri tahun 2018 adalah baik, karena rasio-rasio profitabilitas perusahaan tahun 2018 lebih besar daripada tahun sebelumnya sehingga memiliki selisih yang menguntungkan (Favourable). Hal ini dikarenakan jumlah laba yang dihasilkan tahun 2018 meningkat sebesar 941.945 (dalam jutaan rupiah) yang disebabkan oleh jumlah realisasi biaya yang masih lebih kecil daripada realisasi biaya yang telah dibuat. PT Sang Hyang Seri telah bermanfaat sebagai alat bantu manajemen menilai kinerja manajer pusat biaya produksi.

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN SEBAGAI ALAT  
PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI DAN PENILAIAN KINERJA  
PADA PT. SANG HYANG SERI (PERSERO)

HIRLIANAH BIRLIANTI  
15630018

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Pada :  
Hari : Selasa  
Tanggal : 08 September 2020  
Tempat Ujian : Ruang Sidang Fakultas Ekonomi  
Tim Penguji :

Yulita Zanaria, S.E., M.Si., Akt, CA  
NIDN. 0213076802

Ketua Penguji

H. Jawoto Nusantoro, S.E., M.Si.  
NIDN. 0219127001

Sekretaris

Suyanto, S.E., M.Si. Akt., CA., ACPA, CPA, CRA  
NIDN. 0230107502

Penguji Utama

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Suharto, S.E., M.M.  
NIDN. 0228035801



HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI

PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN SEBAGAI ALAT  
PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI DAN PENILAIAN KINERJA  
PADA PT. SANG HYANG SERI (PERSERO)

HIRLIANAH BIRLIANTI

15630018

Telah Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing I



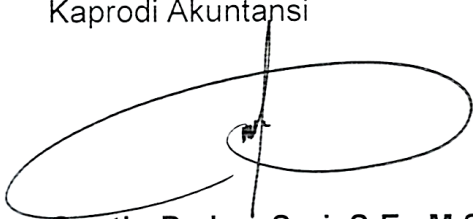
Yulita Zafaria, S.E., M.Si., Akt., CA  
NIDN. 0213076802

Dosen Pembimbing II



H. Jawoto Nusantoro, S.E., M.Si  
NIDN. 0219127001

Mengetahui  
Kaprosdi Akuntansi



Gustin Padwa Sari, S.E., M.S.Ak.  
NIDN. 0227028802

## **MOTTO**

Ketika kita telah melakukan yang terbaik dalam versi kita, maka kegagalan bukan suatu hal yang harus disesalkan.

Kunci dari masalah adalah “yakin” dengan hal yang kita lakukan dengan maksimal karna dengan yakin dapat menambahkan semangat dalam diri kita.

Jangan sampai diatur oleh uang. Pergunakanlah uang untuk kebaikan.

--Hirlianah Birlianti--

## **PERSEMBAHAN**

Dengan hati yang halus dan penuh rasa syukur yang takkan sirna kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta berkah-Nya kepada jeri payah dan harapan kedua orang tua ku yang mengiringi langkahku dalam menggapai cita-cita.

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

1. Terimakasih kepada Ayahanda tercinta Raswan dan Ibundaku tercinta Tuginah yang telah memberikan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan perkuliahan dan memberikan pelajaran hidup yang sangat berharga. Semoga Allah SWT melimpahkan keberkahan dalam hidup kalian.
2. Terimakasih untuk adikku tercinta Ali Rahmat Birlianto yang telah membantu dan memberikan semangat disaat merasakan lelah letihnya perjalanan untuk menyelesaikan perkuliahan ini.
3. Terimakasih untuk Lilik Hermawan yang telah memberikan semangat dan motivasi.
4. Bapak/Ibu dosen yang mendidik dan membimbingku sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.
5. Rekan-rekan Mahasiswa Program Studi Akuntansi Angkatan 2015 yang telah memberi motivasi dan inspirasi bagiku.
6. Almamater tercintaku Universitas Muhammadiyah Metro yang telah membesarkan namaku.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Warohmatullohi. Wabarokatuh*

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-NYA, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal ini yang berjudul **"PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI DAN PENILAIAN KINERJA PADA PT. SANG HYANG SERI (PERSERO)"** dengan baik. Proposal ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan Program Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Metro.

Penulis merasa bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih menemui beberapa kesulitan dan hambatan. Penyusunan proposal ini juga tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang ikut membantu dalam penyusunan proposal ini dan penghargaan sebesar-besarnya atas bantuan, motivasi, didikan, arahan dan bimbingan yang diberikan kepada penulis selama ini, antara lain kepada yang terhormat :

1. Bapak Drs. H. Jazim Ahmad, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Metro.
2. Bapak Dr. Suharto, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Metro.
3. Ibu Gustin Padwa Sari, S.E., M.S.ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Metro.
4. Ibu Yulita Zanaria, S.E., M.Si., Akt., CA. selaku pembimbing 1 dalam penyusunan proposal ini, yang telah memberikan motivasi dan bimbingan dengan penuh kesabaran.
5. Bapak H.Jawoto Nusantoro,S.E.,M.Si. selaku pembimbing 2 dalam penyusunan proposal ini yang telah memberikan motivasi dan bimbingan dengan penuh kesabaran dalam menyelesaikan proposal ini.

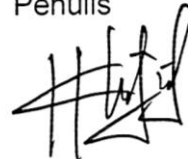
6. Bapak dan ibuku tercinta yang senantiasa memberikan do'a dan sebagai sumber kekuatan penulis.
7. Saudaraku Ali Rahmat Birlianto beserta semua sahabatku Dita Saputri, Ukhti Cahya Utami, Yeni Lestari, dll yang telah membantu, memberikan motivasi dan semangat kepada penulis.
8. Lilik Hermawan yang selalu memberikan dukungan dan semangat dengan penuh kesabaran agar penulis dapat menyelesaikan proposal ini.

Akhir kata semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan karunianya dan membalas segala amal budi serta kebaikan pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan proposal ini. Semoga proposal ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

*Wassalamu'alaikum Warohmattulohi. Wabarokatuh.*

Metro, 08 September 2020

Penulis



Hirlianah Birlianti

NPM.15630018

## PERNYATAAN ORISIONALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Hirlianah Birlianti

NPM : 15630018

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI DAN PENILAIAN KINERJA PADA PT. SANG HYANG SERI (PERSERO)”** adalah benar hasil karya saya dan bukan merupakan tiruan dari skripsi yang telah ada. Adapun kutipan yang saya ambil dari penelitian yang saya jadikan rujukan telah saya cantumkan pada daftar pustaka penelitian. Saya bertanggung jawab atas kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus saya junjung tinggi.

Demikian pernyataan orisonalitas ini saya buat dengan sebenarnya, apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dalam pernyataan ini, maka saya siap menerima sanksi.

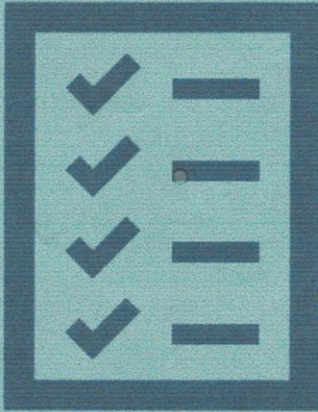
Metro, 08 September 2020  
Yang Membuat Pernyataan,



Hirlianah Birlianti  
NPM. 15630018



UNIT PUBLIKASI ILMIAH  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH  
METRO



## SURAT KETERANGAN UJI KESAMAAN (*SIMILARITY CHECK*)

Nomor: 1611/II.3.AU/F/UPI-UK/2020

Unit Publikasi Ilmiah Universitas Muhammadiyah Metro dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : HIRLIANAH BIRLIANTI  
NPM : 15630018  
Jenis Dokumen : SKRIPSI

Judul :

**PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN  
SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI DAN  
PENILAIAN KINERJA PADA PT. SANG HYANG SERI  
(PERSERO)**

Telah dilakukan validasi berupa Uji Kesamaan (*Similarity Check*) dengan menggunakan aplikasi *Turnitin*. Dokumen yang telah diperiksa dinyatakan telah memenuhi syarat bebas uji kesamaan (*similarity check*) dengan persentase kesamaan  $\leq 20\%$ . Hasil pemeriksaan uji kesamaan terlampir.

Demikian kami sampaikan untuk digunakan sebagaimana mestinya.



Metro, 07 September 2020  
Kepala Unit,  
  
Swaditya Rizki, S.Si., M.Sc.  
NIDN. 0224018703

Alamat:

Jl. Ki Hajar Dewantara No.116  
Iringmulyo, Kec. Metro Timur Kota  
Metro, Lampung, Indonesia

Website: [www.upi.ummetro.ac.id](http://www.upi.ummetro.ac.id)

E-mail: [upi@ummetro.ac.id](mailto:upi@ummetro.ac.id)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN LOGO .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>v</b>
<b>RINGKASAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ix</b>
<b>HALAMAN MOTTO.....</b>	<b>x</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>PERNYATAAN ORISIONALITAS SKRIPSI.....</b>	<b>xiv</b>
<b>SURAT KETERANGAN UJI KESAMAAN (<i>Similarity Check</i>).....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penelitian .....	3
D. Kegunaan Penelitian .....	3
E. Sistematika Penulisan .....	4
<b>BAB II KAJIAN LITERATUR.....</b>	<b>5</b>
A. Kajian Literatur .....	5
1. Pengertian Akuntansi Pertanggungjawaban .....	7
2. Syarat Akuntansi Pertanggungjawaban .....	8
3. Definisi Pusat Pertanggungjawaban .....	18
4. Manfaat Akuntansi Pertanggungjawaban.....	21



5. Sistem Pengendalian Biaya Produksi .....	22
B. Penelitian Terdahulu.....	33
C. Kerangka Pemikiran .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>37</b>
A. Jenis Penelitian .....	37
B. Objek dan Lokasi Penelitian .....	37
C. Definisi Operasional Variabel.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data .....	38
E. Teknik Analisis Data .....	39
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
A. Gambaran Umum .....	40
B. Hasil Penelitian.....	50
1. Aktivitas Proses Produksi .....	50
2. Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban diPT. Sang Hyang Seri.....	44
3. Standar Tolak Ukur Kinerja Manajer .....	49
C. Pembahasan Penelitian.....	57
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>59</b>
A. Kesimpulan.....	59
B. Saran.....	59

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN-LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Gambar	Halaman
1. Hasil Penelitian Terdahulu .....	22
2. Definisi Operasional Variabel.....	27

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Kerangka Pemikiran.....	24

## DAFTAR LAMPIRAN

Gambar	Halaman
1. Laporan Penjualan Jenis Benih Produksi Tahun 2018 .....	62
2. Laporan Pertanggungjawaban (Rugi)-Laba PT. Sang Hyang Seri Per Desember 2018.....	63
3. SK Pembimbing .....	65
4. Formulir Evaluasi Penetapan Judul Skripsi .....	66
5. Surat Izin Penelitian .....	67
6. Balasan Penelitian .....	68
7. Kartu Bimbingan .....	69
8. Riwayat Hidup.....	70