

**ANALISIS BIAYA BERSAMA DAN PENGAKUAN
PENDAPATAN ATAS PENJUALAN PRODUK SAMPINGAN
UNTUK KEPUTUSAN MANAJERIAL
DALAM MENINGKATKAN PROFITABILITAS
PADA PABRIK GULA MODJOPANGGOONG TULUNGAGUNG**



SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Sebagian Tugas dan Memenuhi
Syarat-Syarat untuk Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi
Universitas Widya Mandala
Madiun

Oleh:

ALITA TRIANA SUSANTI

NIM : 52400003

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA
MADIUN
2004**

HALAMAN PERSETUJUAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi

Madiun, Agustus 2004

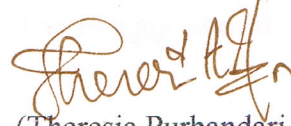
Disetujui dan Diterima Baik oleh :

Pembimbing I



(Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak)

Pembimbing II



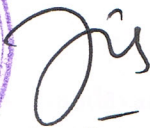
(Theresia Purbandari, S.E)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Univeritas Katolik Widya Mandala

Madiun

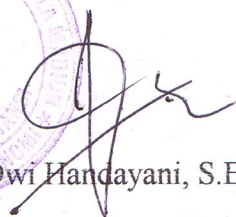


(Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak)

Ketua Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi

Madiun



(Dwi Handayani, S.E)

HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh Tim Penguji Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Madiun, Agustus 2004

Tim Penguji Skripsi

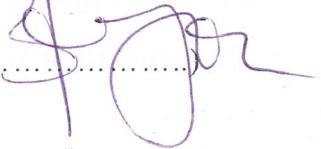
1. Sri Rustiyaningsih, SE, M.Si, Ak

Ketua

()


2. Almatius Setya Marsudi, S.E, M.Si, Ak

Anggota

()

3. Dwi Handayani, S.E

Anggota

()

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

Pertama-tama tanyakan pada diri anda, apa kemungkinan terburuk yang dapat terjadi ? lalu persiapkan diri untuk menerimanya. Lalu teruskan untuk memperbaiki yang terburuk. *-Dale Carnegie*

Penghargaan dan hadiah jatuh kepada orang-orang yang menunjukkan kualitas baik mereka dalam tindakan *-aristotle*

Persembahan

- ❖ Buat Ayah Ibu, Camer dengan ketulusan selalu melindungiku dalam doa
- ❖ RM. Pongky yang telah memberikan dorongan dan perhatian yang luar biasa
- ❖ Sahabatku: diahpity-bustam(unibraw)daniendhe(unej)cicik(uns)..(ugm)ni made(unair)mbak rahma(ipb) tehh ifah (bandung) santi, amah, diah-susi(akper),indhi, rica, thanx"s mereka inspirasiku
- ❖ Tanteku cerewet tapi baik beserta om(dephni-mining)adiku terkasih : sarah,wepy,winda,arga galih tiok putrid adit oky ike farid teda yoyo ajeng io d.el el...
- ❖ Teman seperjuangan: made indri iis coretta ika lia pitri tiwik agnes putri kartini erna riana wahyu bunga edwi koko heri, joko, noviana ani maria thanx kartu perpusnya

ABSTRAKSI

Dalam industri gula terjadi persaingan ketat, baik untuk produksi gula dalam negeri (gula lokal) maupun luar negeri (gula import) standart mutu gula tinggi dan harga pokok gula yang rendah merupakan keluaran yang diharapkan bisa dicapai oleh perusahaan gula di Indonesia. Untuk tujuan tersebut PG. Modjopanggoong harus mampu menekan harga pokok produksi seminimal mungkin agar harga gula produksi PG Modjopanggoong dapat bersaing dipasaran. Penelitian ini ditujukan untuk mengetahui seberapa besar biaya produksi bersama yang diserap oleh masing-masing produk bersama (gula dan tetes) hal ini penting untuk menentukan harga pokok masing produk bersama. Masalah lain adalah bagaimana pengaruh pengakuan produk sampingan (tetes, blotong dan ampas) yang tepat terhadap produk yang terjadi secara insidental ini dalam menekan harga pokok produksi produk bersama pada PG. Modjopanggoong.

Biaya produksi serta biaya-biaya lainnya yang telah disusun digunakan untuk menghitung alokasi biaya bersama ke produk bersama dengan menggunakan metode nilai jual relatif. Langkah pertama alokasi adalah menghitung nilai jual relatif dengan mengalikan kuantitas produk dengan harga jual produk per unit, kemudian menghitung nilai pasar hipotesis serta menghitung berapa besar prosentase harga pasar hipotesis akhirnya mengalokasikan biaya produk bersama ke masing-masing produk bersama untuk menghitung harga pokok masing-masing produk. Setelah itu diadakan perhitungan laba kotor atas penjualan produk utama.

Perhitungan alokasi biaya produksi bersama ke produk bersama dengan metode nilai jual relatif adalah sebagai berikut : biaya produk bersama sebesar Rp.31.949.583.980. Alokasi biaya bersama yang diserap oleh masing-masing produk gula adalah Rp 28.403.180.158 dan tetes Rp 3.546.403.822. Harga pokok produksi yang diperoleh untuk produk gula adalah Rp.172.945 per kw, untuk tetes sebesar Rp 23.184 per kw. Dari alokasi biaya tersebut diperoleh laba kotor produk utama sebesar Rp. 22.344.497.730

Dengan metode pengakuan pendapatan atas penjualan produk sampingan sebagai pengurang total biaya produksi, total biaya produksi bersih produk bersama menjadi Rp.25.280.894.700 nilai ini akan dialokasikan untuk produk gula menjadi Rp.22.474.715.388 dan tetes Rp.2.806.179.312. perubahan harga pokok produksi gula menjadi Rp.134.736 per kw selisih Rp.38.209, tetes Rp.17.923 per kw selisih Rp.5.216 per kw sehingga laba kotor yang diperoleh untuk produk utama menjadi Rp.28.717.988.184

Dari hasil analisis diharapkan dapat membantu manajer perusahaan untuk mengambil keputusan yang tepat dalam mengalokasikan biaya bersama kepada masing-masing produk sehingga perusahaan dapat mengetahui seberapa besar harga pokok masing-masing produk serta pengaruh pengakuan pendapatan atas penjualan produk sampingan sebagai pengurang total biaya produksi yang mampu menekan harga pokok produksi sehingga laba dapat ditingkatkan lagi.

Madiun, Agustus 2004

Alita Triana Susanti

KATA PENGANTAR

Dengan mengucap puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan judul : “ANALISIS BIAYA BERSAMA DAN PENGAKUAN PENDAPATAN ATAS PENJUALAN PRODUK SAMPINGAN UNTUK KEPUTUSAN MANAJERIAL DALAM MENINGKATKAN PROFITABILITAS” (Studi Kasus pada Pabrik Gula Modjopanggoong Tulungagung).

Atas perkenan-Nya penulis dapat mengerjakan mengerjakan skripsi ini sebagai persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Widya Mandala Madiun

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya atas semua bantuan dan dorongan serta bimbingan yang diberikan pada penulis. Dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan rasa terimakasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Sri Rustyaningsih, S.E,M.Si,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas widya Mandala Madiun
2. Ibu Dwi Handayani,S.E selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Widya Mandala Madiun
3. Ibu Theresia Purbandari S.E selaku Dosen Pembimbing II

4. Bapak Haris Wibisono, S.E,M.Si Bapak Almatius Setya Marsudi S.E,M.Si,Ak selaku Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi.
5. Bapak Heru Wientoyo MM selaku Pimpinan Pabrik Gula Modjopanggoong Tulungagung yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian demi penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Tjahyo Heru Dwijanto selaku sekum, Bapak Zainal, Bapak Muklas Bagian Produksi gula terimakasih atas data dan bimbingannya.
7. Bapak Setyono, Bapak Cecep, Bapak Dibyo, Bapak Sugeng, Bapak Warsito,Ibu Rus serta Bapak-Ibu yang lain terimakasih atas perhatian dan informasinya.
8. Bapak R Kushardono dan keluarga terimakasih atas segalanya
9. Bapak Ibu di PT. ABTS (Agro Bio Tehnik Sentosa) terimakasih atas tambahan datanya

Harapan Penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis, perusahaan dan pengembangan ilmu pengetahuan di Universitas Widya Mandala Madiun, Namun karena keterbatasan penulis skripsi ini jauh dari kesempurnaan untuk itu saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan oleh penulis.

Madiun, Agustus 2004

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	2
B. Perumusan Masalah	3
C. Pembatasan Masalah.....	4
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
E. Kerangka Pemikiran.....	5
F. Metodologi Penelitian.....	7
G. Sistematika Penulisan.....	13

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA	15
A.	Akuntansi Biaya	15
B.	Biaya dan Beban	17
C.	Titik Pisah	20
D.	Produk Utama Produk Bersama dan Produk Sampingan.....	20
1.	Akuntansi Produk Bersama	22
a.	Metode Nilai Jual Relatif	22
b.	Metode Kuantitatif Unit	24
c.	Metode Rata-Rata Biaya Per Unit	24
d.	Metode Rata-Rata Tertimbang	24
E.	Produk Sampingan	25
1.	Metode Pengakuan Pendapatan atas Penjualan Produk Sampingan	26
a.	Pendapatan Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan sebagai Penghasilan di Luar Usaha	26
b.	Pendapatan Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan sebagai Tambahan Pendapatan Penjualan Produk Utama	27
c.	Pendapatan Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan sebagai Pengurang Harga Pokok Penjualan	28

d. Pendapatan Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan sebagai Pengurang Total Biaya Produksi	29
F. Pendapatan	30
G. Manajemen sebagai pengambil keputusan.....	32
BAB III GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN	33
A. Sejarah Perusahaan.....	33
B. Status Perusahaan.....	34
C. Lokasi Perusahaan.....	34
D. Masa Produksi	34
E. Proses Produksi	34
F. Hasil Produksi	40
G. Bagan organisasi	40
H. Personalia	44
I. Pemasaran	48
J. Biaya-biaya yang terjadi di PG. Modjopanggoong	49
BAB IV ANALISA DATA	56
A. Analisa Masalah	56
B. Pembahasan Masalah	57
1. Kalkulasi Biaya Produk Bersama.....	57
a. Metode Nilai Jual relatif.....	57
b. Metode Rata-rata Biaya per unit	61
c. Metode Kuantitatif Unit	64

d. Metode Rata-Rata Tertimbang	65
2. Metode Pengakuan Pendapatan Atas Penjualan Produk Sampingan	66
a. Pendapatan Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Penghasilan di Luar Usaha	68
b. Pendapatan Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Tambahan Pendapatan Penjualan Produk Utama	69
c. Pendapatan Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Pengurang Harga Pokok Penjualan	70
d. Pendapatan Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Pengurang Total Biaya Produksi	71
3. Pembahasan Alokasi Biaya Bersama Metode Nilai Jual Relatif dengan Pengakuan Pendapatan atas Penjualan Produk Sampingan sebagai Pengurang Total Biaya Produksi	72
BAB V PENUTUP	74
A. Kesimpulan	74
B. Saran	75

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Tenaga Kerja Berdasarkan Kuantitas.....	46
Tabel 3.2	Biaya Produksi dan Biaya Non Produksi	51
Tabel 3.3	Macam Produk, klasifikasi Produk, kuantitas.....	54
Tabel 3.4	Harga Jual, Produk yang Terjual, Pendapatan Produk Utama.....	54
Tabel 3.5	Harga Jual, Produk yang Terjual, Pendapatan Produk Sampingan....	55
Tabel 3.6	Biaya Pengolahan setelah Titik Pisah.....	55
Tabel 4.1	Perhitungan Alokasi Biaya Bersama Metode Nilai Jual Relatif.....	60
Tabel 4.2	Perhitungan Laba Kotor atas Penjualan Produk Utama Metode Nilai Jual Relatif.....	61
Tabel 4.3	Perhitungan Alokasi Biaya Bersama Metode Rata-Rata Biaya per Unit.....	62
Tabel 4.4	Perhitungan Laba Kotor atas Penjualan Produk Utama Metode Rata-Rata Biaya Per Unit.....	63
Tabel 4.5	Pendapatan Penjualan Produk Sampingan diperlakukan sebagai Penghasilan di Luar Usaha	68
Tabel 4.6	Pendapatan Penjualan Produk Sampingan diperlakukan Sebagai Tambahan Pendapatan Penjualan Produk Utama... ..	69
Tabel 4.7	Pendapatan Penjualan Produk Sampingan diperlakukan sebagai Pengurang Harga Pokok Penjualan.....	70
Tabel 4.8	Pendapatan Penjualan Produk Sampingan diperlakukan sebagai Pengurang Total Biaya Produksi.....	71
Tabel 4.9	Perhitungan Laba Kotor atas Penjualan Produk Utama Metode Nilai Jual Relatif dan Pengakuan Pendapatan Penjualan Produk Sampingan sebagai Pengurang Total Biaya Produksi.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Proses Produksi.....	35
Gambar 3.2	Bagan Organisasi.....	41