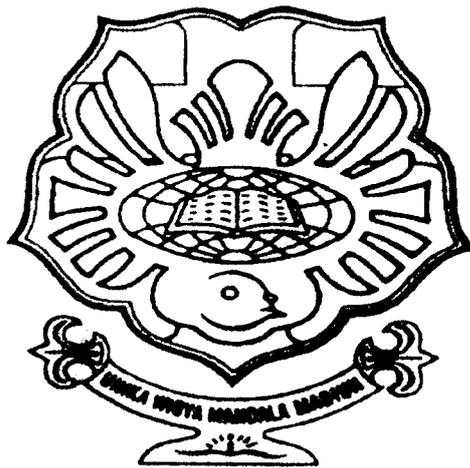


**PENERAPAN AKUNTANSI TERHADAP PRODUK
RUSAK UNTUK MENGETAHUI PERUBAHAN
HARGA POKOK PRODUKSI PADA PERUSAHAAN**

KERAMIK SOEKARDI

MALANG

Skripsi



Oleh

YENI DWI SETYORINI

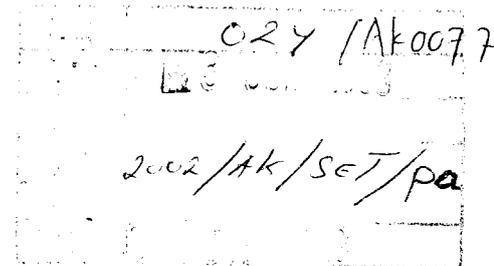
NIM : 52498032

NIRM : 98.7.115.13031.13032

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA**

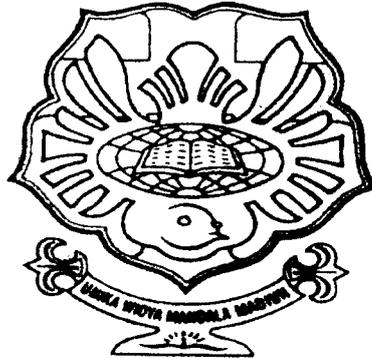
MADIUN

2002



**PENERAPAN AKUNTANSI TERHADAP PRODUK
RUSAK UNTUK MENGETAHUI PERUBAHAN
HARGA POKOK PRODUKSI PADA PERUSAHAAN
KERAMIK SOEKARDI
MALANG**

Skripsi



Diajukan untuk melengkapi sebagai tugas dan memenuhi
Syarat – syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi
Universitas Widya Mandala
Madiun

Oleh

YENI DWI SETYORINI

NIM : 52498032

NIRM : 98.7.115.13031.13032

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

2002

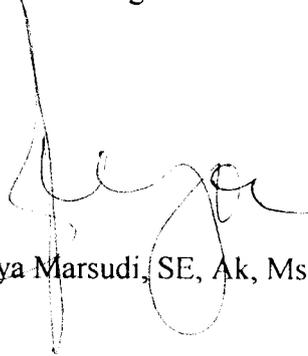
HALAMAN PERSETUJUAN

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, 22 Oktober 2002

Disetujui dan diterima baik oleh

Pembimbing II



(Almatius Setya Marsudi, SE, Ak, Msi.)

Pembimbing I



(Dra. Fransisca Ninik Y, M.Acc)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Widya Mandala
Madiun



(Drs. A. Doedyk Setiyawan, MM.)

Ketua Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas
Widya Mandala Madiun



(Dra. Handayani, SE.)

HALAMAN PENGESAHAN

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

Madiun, 9 November 2002

Tim Penguji Skripsi

1. Haris Wibisono, SE, Ak

(.....)

Ketua

2. Dwi Handayani, SE

(.....)

Anggota

3. Almatius Setya Marsudi, Msi, Ak

(.....)

Anggota

Segala hasil yang telah kita raih adalah suatu

“keberhasilan yang luar biasa”

dan suatu anugerah terindah dari Tuhan.

Rasa syukur ingin kuucapkan sebagai tanda

kebahagiaan dalam hati nuraniku.

Selama ini aku tak pernah memberi

sesuatu yang berharga buat orang-orang

“yang kusayangi”.

Pada ruang yang sempit ini ingin kusampaikan

kata yang terikat dalam hatiku

“kalian amat kusayangi”.

Dan ingin kuberikan yang kupunya buat kalian.

Satu permohonan maafku baru ini yang dapat kuberikan

Tyada berharga.....

(Maafkan aku)

Skripsi ini kupersembahkan kepada

Ayahanda dan Ibunda tercinta

Kedua kakakku yang tersayang

Serta adikku yang tercinta

ABSTRAKSI

Penelitian ini merupakan suatu penelitian deskriptif tentang penerapan akuntansi terhadap produk rusak untuk mengetahui perubahan harga pokok produksi pada perusahaan keramik Soekardi Malang.

Adapun masalah dalam penelitian ini adalah terdapat produk rusak di perusahaan keramik Soekardi, dimana produk rusak tidak dipisahkan antara produk rusak normal dan abnormal dan biaya yang diserap produk rusak semua dibebankan sebagai kerugian kerusakan, tidak dialokasikan berdasar kerusakan normal dan abnormal. Padahal sesuai dengan penerapan akuntansinya bahwa biaya produk rusak normal dipakai sebagai penambah harga pokok produk selesai dan biaya produk rusak abnormal dibebankan sebagai kerugian.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana penerapan akuntansi terhadap biaya-biaya yang telah dipakai oleh produk rusak dalam perhitungan harga pokok produksi dan untuk mengetahui perubahan perhitungan harga pokok produksi akibat adanya produk rusak.

Manfaat dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran secara baik dan benar dalam membebankan produk rusak pada harga pokok produksi sehingga dapat ditetapkan harga pokok penjualan dengan benar dan dapat mengetahui laba perusahaan yang sesungguhnya terjadi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: 1) Dalam perhitungan harga pokok produksi yang diterapkan oleh perusahaan keramik "Soekardi" Malang, biaya-biaya yang diserap produk rusak semuanya dibebankan pada kerugian perusahaan, baik kerusakan normal maupun abnormal. Padahal seharusnya untuk biaya-biaya yang diserap produk rusak normal akan menambah harga pokok produksi (pembebanan harga pokok produksi rusak normal kepada produk selesai). Sedangkan untuk biaya yang diserap produk rusak abnormal semuanya dibebankan pada kerugian perusahaan, 2) Jumlah produk rusak normal dan abnormal yang terjadi selama 2 tahun dapat digunakan untuk standar penilaian atas kerusakan produk rusak sesungguhnya dengan membandingkan produk rusak yang diperkirakan untuk tahun yang akan datang dan produk rusak normal dapat dialokasikan kepada harga pokok produk selesai.

Adapun saran-saran yang diberikan penulis untuk perusahaan keramik Soekardi adalah biaya-biaya yang dikeluarkan yang melekat pada produk rusak (BB, BTK, BOP), hendaknya dipisahkan antara produk rusak normal dan abnormal dimana kerusakan normal diperlakukan sebagai penambah harga pokok produk selesai, sedangkan kerusakan abnormal dibebankan sebagai kerugian. Dan dalam laporan laba rugi hendaknya kerugian tidak dimasukkan dalam pos biaya diluar usaha tetapi pada pos tersendiri yaitu pos luar biasa.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Tuhan YME yang telah melimpahkan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENERAPAN AKUNTANSI TERHADAP PRODUK RUSAK UNTUK MENGETAHUI PERUBAHAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA PERUSAHAAN KERAMIK SOEKARDI MALANG.”**

Tujuan penulisan skripsi ini adalah guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Widya Mandala Madiun. Sehubungan dengan itu penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

- Bapak Almatius Setya Marsudi, SE, Ak, Msi selaku dosen pembimbing II yang dengan sabar memberikan petunjuk serta bimbingan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
- Drs. A. Doedyk Setiyawan, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
- Ibu Dwi Handayani, SE selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi.
- Bapak Soekardi selaku Pimpinan Perusahaan Keramik Soekardi Malang yang telah memberikan ijin dan tempat obyek penelitian sehingga dapat tersusunnya skripsi ini.
- Bapak/Ibu dosen yang telah mengasuh serta memberikan bekal ilmu, selama penulis kuliah di Universitas Widya Mandala Madiun.
- Rekan-rekan penulis yang banyak memberikan bantuan, ikut berperan serta memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini.

- Sujud dan terima kasih yang dalam, penulis persembahkan kepada Ibunda dan Ayahanda, serta kakak dan adik atas dorongan yang kuat, kebijaksanaan dan doanya.
- Kakakku, DANA atas dorongan dan motivasinya, serta ikut serta dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan rahmat dan karunianya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Skripsi ini masih jauh dari sempurna sehingga penulis akan dengan senang hati menerima kritik dan saran demi perbaikan, kepada peneliti lain mungkin masih bisa mengembangkan penelitiannya pada lingkup yang lebih luas dan analisa yang lebih tajam.

Akhirnya semoga skripsi ini dapat lebih bermanfaat bagi para pembaca dan perkembangan ilmu pengetahuan.

Madiun, Agustus 2002

Penulis

(YENI DWI SETYORINI)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Pembatasan Masalah.....	4
D. Tujuan Penelitian.....	5
E. Manfaat Penelitian.....	5
F. Kerangka Pemikiran.....	6
G. Metode Penelitian.....	7
H. Analisa Data.....	8
I. Sistematika Penelitian.....	12
BAB II : TINJAUAN KEPUSTAKAAN	
A. Pengertian Akuntansi Biaya.....	13

B.	Klasifikasi Biaya.....	16
C.	Pengertian Harga Pokok Produksi.....	20
D.	Pengertian Produk Rusak.....	24
	1. Metode Pencatatan Produk Rusak.....	27
	2. Perubahan Harga Pokok Produksi Akibat Adanya Produk Rusak.....	30
	3. Perubahan Harga Pokok Penjualan Akibat Adanya Produk Rusak.....	33
 BAB III : GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN		
A.	Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	37
	1. Bidang Usaha.....	38
	2. Proses Produksi dan Hasil produksi.....	39
B.	Struktur Organisasi.....	43
C.	Deskripsi Data.....	46
 BAB IV : ANALISA DATA		
A.	Analisa Data Perhitungan Produk Rusak.....	57
B.	Interpretasi Hasil Penelitian.....	76
 BAB V : PENUTUP		
A.	Kesimpulan.....	79
B.	Saran.....	80
 DAFTAR PUSTAKA		

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Data Produksi dan Biaya Perusahaan Keramik Soekardi tahun 2000.....	47
2. Data Produksi dan Biaya Perusahaan Keramik Soekardi tahun 2001.....	48
3. Hasil Penjualan Perusahaan Keramik Soekardi tahun 2000-2001.....	49
4. Perhitungan Harga Pokok Produksi Perusahaan tahun 2000.....	51
5. Perhitungan Harga Pokok Produksi Perusahaan tahun 2001.....	52
6. Laporan Laba Rugi Perusahaan Keramik Soekardi tahun 2000.....	53
7. Laporan Laba Rugi Perusahaan Keramik Soekardi tahun 2001.....	55
8. Data Pemakaian BB, TK, Overhead Pabrik tahun 2000.....	59
9. Data Pemakaian BB, TK, Overhead Pabrik tahun 2001.....	59
10. Laporan Harga Pokok Produksi Departemen I tahun 2000.....	60
11. Laporan Harga Pokok Produksi Departemen II tahun 2000.....	61
12. Laporan Harga Pokok Produksi Departemen I tahun 2001.....	63
13. Laporan Harga Pokok Produksi Departemen II tahun 2001.....	64
14. Laporan Harga Pokok Produksi Departemen I tahun 2000.....	66
15. Laporan Harga Pokok Produksi Departemen II tahun 2000.....	67
16. Laporan Harga Pokok Produksi Departemen I tahun 2001.....	68
17. Laporan Harga Pokok Produksi Departemen II tahun 2001.....	69
18. Pencatatan Biaya Perusahaan Keramik Soekardi tahun 2000.....	70
19. Pencatatan Biaya Perusahaan Keramik Soekardi tahun 2001.....	71
20. Laporan Laba Rugi Perusahaan Keramik Soekardi tahun 2000.....	72
21. Laporan Laba Rugi Perusahaan Keramik Soekardi tahun 2001.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Kerangka Pemikiran.....	6
2. Proses Produksi Perusahaan Keramik Sockardi Malang.....	42
3. Struktur Organisasi.....	44