

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI
PERTANGGUNGJAWABAN TERHADAP
PENGENDALIAN BIAYA PADA
PT PUPUK SRIWIDJAYA
PALEMBANG**



**OLEH:
Nyayu Siti Nurul Huda
(222015199)**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
2019**

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI
PERTANGGUNGJAWABAN TERHADAP
PENGENDALIAN BIAYA PADA
PT PUPUK SRIWIDJAYA
PALEMBANG**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**Nama : Nyayu Siti Nurul Huda
Nim : 222015199**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2019**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi
pertanggungjawaban terhadap pengendalian Biaya PT
Pupuk Sriwidjaya Palembang
Nama : Nyayu Siti Nurul Huda
NIM : 222015199
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Manajemen

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal,.....2019

Pembimbing I



Betri Sirajuddin, SE., Ak., M.Si., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

Pembimbing II



Nina Sabrina, SE.M.Si.
NIDN/NBM: 0216056801/851119

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Betri Sirajuddin, SE., Ak., M.Si., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Nyayu Siti Nurul Huda

Nim : 222015199

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi ini telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi apapun sesuai peraturan yang berlaku.

Palembang, Juli 2019
Penulis,



Nyayu Siti Nurul Huda

ABSTRAK

Nyayu Siti Nurul Huda/222015199/2019/ Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban terhadap Pengendalian Biaya Pada PT Pupuk Sriwidjaya Palembang

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban terhadap pengendalian biaya pada PT Pupuk Sriwidjaya Palembang. Penelitian ini bertujuan untuk pengaruh penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban terhadap pengendalian biaya PT Pupuk Sriwidjaya Palembang. Penelitian ini termasuk penelitian kausalitas. Penelitian dilaksanakan pada PT Pusri Sriwidjaya Palembang yang berlokasi di Jalan Mayor Zen, Palembang Kode Pos 30118 Provinsi Sumatera Selatan. Terdapat satu variabel bebas yaitu sistem akuntansi pertanggungjawaban, dan satu variabel terikat yaitu pengendalian biaya. Sampel dalam penelitian ini adalah karyawan Departemen Akuntansi dan Departemen Anggaran PT Pusri Sriwidjaya Palembang tahun 2019 yang berjumlah 43 orang. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data primer. Teknik analisis data menggunakan deskriptif regresi linear sederhana. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa terdapat pengaruh penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban terhadap pengendalian biaya pada PT Pupuk Sriwidjaya Palembang, dengan persentase pengaruh 90,40%, dan 9,60% dipengaruhi faktor lainnya.

Kata Kunci: sistem akuntansi pertanggungjawaban, pengendalian biaya.

PRAKATA



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatu

Alhamdulillah alamin, segala puji dan kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban terhadap Pengendalian Biaya Pada PT Pupuk Sriwidjaya Palembang. Skripsi ini penulis ajukan dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Berdasarkan hasil penelitian penulis terhadap Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban terhadap Pengendalian Biaya Pada PT Pupuk Sriwidjaya Palembang, diketahui bahwa komposisi struktur permodalan perusahaan di tahun 2018 terdiri dari 50,16% berasal dari Liabilitas dan 49,84% berupa ekuitas. Jika dibandingkan komposisi struktur permodalan tahun 2017 mengalami sedikit pergeseran, dimana liabilitas mengalami penurunan sedangkan modal dari ekuitas mengalami peningkatan. Perubahan ini disebabkan adanya peningkatan modal saham yang dilakukan pemegang saham di tahun 2018. Penelitian ini menjadi hal yang menarik untuk dijadikan dasar dan bahan pertimbangan dalam mendeteksi penyimpangan-penyimpangan anggaran sehingga operasional perusahaan dapat berjalan dengan efektif dan efisien.

Dengan selesainya skripsi ni, penulis mengucapkan terima kasih kepada Bapak Betri Sirajuddin, SE., M.Si., Ak., CA., dan Ibu Nina Sabrina, SE.,M.Si., selaku pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan dan bimbingannya, sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan.

Dengan penuh rasa hormat penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak DR. H. Abid Djazuli, SE.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Ibu dan Ayah selaku kedua orang tuaku yang telah membimbing dan mendoakanku.
4. Bapak Betri Sirajuddin, SE., M.Si., Ak., CA., selaku ketua Program Studi Akuntansi dan ibu Nina Sabrina, SE.,M.Si., selaku seketaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Aprianto, SE.,M.Si., selaku Pembimbing Akademik Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Para Dosen Pengasuh dan Karyawan serta seluruh Civitas Akademika yang telah mendidik kami selama di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Akhir kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga amal dan ibadanya yang kita lakukan mendapat balasan Allah SWT.

Wassalamualaikum Warahmatulahi Wabarokatu.

Palembang, Juli 2019
Penulis,

Nyayu Siti Nurul Huda

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PRAKATA	v
HALAMAN DAFTAR ISI	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL	x
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xi
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Landasan Teori	8
1. Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban	8
2. Pengendalian Biaya	20
3. Pengaruh Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Pengendalian Biaya	23
B. Penelitian Sebelumnya	24
C. Kerangka Pemikiran	25
D. Hipotesis	25
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	26

B. Lokasi Penelitian	27
C. Operasional Variabel	27
D. Data yang Diperlukan	28
E. Populasi dan Sampel	29
1. Populasi	29
2. Sampel	29
F. Metode Pengumpulan Data	30
G. Analisis Data dan Teknik Analisis Data	31
1. Analisis Data	31
2. Teknik Analisis Data	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	34
1. Gambaran Umum Perusahaan	34
2. Visi dan Misi Perusahaan	39
3. Struktur Organisasi	41
4. Karakteristik Responden	42
5. Jawaban Responden	44
6. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	45
7. Hasil Pengolahan Data	62
B. Pembahasan	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	75
B. Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	79

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Berdirinya suatu perusahaan pada dasarnya dimaksudkan untuk mencapai beberapa tujuan yang telah direncanakan, antara lain meningkatkan kekayaan perusahaan dengan cara meningkatkan laba, melayani kepentingan masyarakat, mencapai pertumbuhan yang pesat serta mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan. Keadaan seperti ini tentunya akan menyebabkan organisasi dalam perusahaan akan bertambah besar dan menuntut perusahaan untuk menyesuaikan diri agar dapat mempertahankan kelangsungan usahanya melalui akuntansi pertanggungjawaban dalam mengukur hasil kinerja yang dicapai oleh setiap pusat pertanggungjawaban.

Manajemen perusahaan bertanggungjawab atas perencanaan, pencapaian sasaran pelaksanaan, dan hasil pelaporan menyampaikan laporan pertanggungjawaban melalui akuntansi pertanggungjawaban. Dengan demikian, manajemen harus memperhatikan kinerja pusat pertanggungjawaban agar dapat berjalan dengan efektif. Hal ini sebagaimana yang dikemukakan Lubis (2016: 204) bahwa tujuan sistem akuntansi pertanggungjawaban adalah memastikan bahwa individu-individu pada seluruh tingkatan di perusahaan telah memberikan kontribusi yang memuaskan terhadap pencapaian tujuan perusahaan secara menyeluruh. Hal ini dicapai dengan membagi suatu perusahaan ke pusat-pusat pertanggungjawaban

individual (suatu jaringan tanggung jawab) yang memberikan suatu kerangka kerja untuk pengambilan keputusan secara terdesentralisasi dan partisipatif di tingkat perusahaan dalam menetapkan tujuan perusahaan. Setiap pusat pertanggungjawaban akan mengendalikan biaya dan rencana-rencana yang akan dibuat. Setiap aktivitas yang dihasilkan serta pengeluaran yang dikeluarkan harus bisa dipertanggungjawabkan keberadaannya. Kepala bidang dalam sebuah organisasi yang bertanggungjawab dalam proses perencanaan, pencapaian, sasaran atau hasil dari pelaporan harus disampaikan pada pusat pertanggungjawaban. Proses kerja yang seperti ini akan menghasilkan efektivitas dan efisiensi dalam organisasi tersebut.

Kebijakan yang ditetapkan dalam pusat pertanggungjawaban dalam organisasi tersebut dapat membantu organisasi dalam memperoleh hasil yang sesuai dan yang diinginkan. Akuntansi pertanggungjawaban dapat pula membantu organisasi untuk mengetahui serta menilai penyimpangan yang terjadi. Sebagai contoh pelaporan akan pembelanjaan materil yang bernominal besar dapat dikatakan sebagai penyimpangan jika tidak adanya bukti pendukung yang kuat serta pertanggungjawaban dari pembelian tersebut. Pengeluaran yang jumlahnya lebih besar dari biaya yang telah direncanakan atau dianggarkan sebelumnya dapat dikatakan sebagai ketidaksesuaian dalam realisasi anggaran.

Perusahaan yang menerapkan sistem akuntansi pertanggungjawaban akan membentuk pusat-pusat pertanggungjawaban. Pada pusat perbelanjaan, pusat pertanggungjawaban merupakan tiap-tiap unit divisi yang dipimpin oleh

kepala bagian divisi yang bertanggungjawab atas seluruh kegiatan yang ada pada divisi yang dipimpinnya, setiap unit divisi menyusun rencana program dan anggaran sampai melakukan penyusunan laporan pertanggungjawaban. Pusat biaya merupakan salah satu pusat pertanggungjawaban, dimana unit divisinya hanya bertanggungjawab atas biaya-biaya yang terjadi tanpa menghubungkannya dengan keluaran yang dihasilkan.

Pengendalian biaya menurut Surjadi (2015: 3) adalah serangkaian kegiatan monitoring dan evaluasi yang dimaksudkan agar tujuan yang telah ditetapkan perusahaan dapat dicapai dengan biaya seminimal mungkin. Pengendalian biaya pada perusahaan perlu dilakukan agar perusahaan dapat melaksanakan operasional secara efektif dan efisien. Diharapkan dengan melakukan operasional perusahaan secara efektif dan efisien maka perusahaan dapat mencapai tujuan yang diinginkan. Keberhasilan perusahaan untuk mencapai laba yang diinginkan dipengaruhi oleh pengendalian atas biaya yang dilakukan.

Pengendalian biaya adalah bagaimana manajemen mengambil tindakan dalam mengarahkan aktivitas yang sedang dilaksanakan agar berjalan sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan. Pengendalian biaya perusahaan harus melalui beberapa prosedur seperti menetapkan standar (anggaran) yang dijadikan sebagai tolak ukur, mencatat hasil dari realisasi, serta melakukan perbandingan antara pelaksanaan hasil realisasi dengan standar-standar yang telah ditetapkan. Pengendalian biaya yang memadai dapat dilakukan dengan menerapkan sistem akuntansi pertanggungjawaban. Hubungan antara sistem

akuntansi pertanggungjawaban dengan pengendalian biaya terletak pada fungsi pengendaliannya, yaitu faktor manusianya. Hal ini disebabkan karena manusia adalah subjek yang melakukan aktivitas-aktivitas perusahaan sekaligus pemegang peranan yang penting dalam menentukan berhasil atau tidaknya pelaksanaan pengendalian biaya di perusahaan tersebut.

Penelitian mengenai pengaruh penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban terhadap pengendalian biaya menyimpulkan hasil yang berbeda-beda. Studi Ardiani (2013), dan Setiyanto (2017) menyimpulkan bahwa sistem akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh positif terhadap pengendalian biaya perusahaan. Sedangkan penelitian Aliu (2013), dan Mengko (2015) menyatakan bahwa penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban tidak berpengaruh terhadap pengendalian biaya perusahaan.

PT Pupuk Sriwidjaya Palembang berdiri pada tahun 1959, yang senantiasa menjadi bagian dari dinamika pembangunan nasional Pertanian di Indonesia. Perusahaan ini telah tumbuh dan berkembang menjadi perusahaan yang solid dengan pertumbuhan keuangan berkelanjutan. Sebagai perusahaan pupuk terkemuka tingkat regional, PT Pusri Sriwidjaya senantiasa mencari dan mengembangkan peluang-peluang yang ada dengan selalu siap menghadapi berbagai tantangan serta menjadikan strategi pengembangan dan rencana bisnis ke depan untuk meraih pertumbuhan yang berkelanjutan. Tetapi dalam pelaksanaannya perusahaan ini mengalami suatu permasalahan sebagaimana hasil Satuan Pengawasan Intern (SPI) diantaranya adanya

hambatan yang dapat mengancam pemasaran pupuk non PSO dan amoniak cair, baik di dalam negeri maupun ekspor. Hal ini karena kurang bersaingnya harga pokok produksi akibat efisiensi konsumsi gas dan harga bahan baku gas, serta besarnya volume produksi pupuk dan amoniak dari produksi sendiri maupun produsen lain, terlebih lagi dikaitkan dengan mulai berlakunya pasar Masyarakat Ekonomi Asean (MEA). Penjualan produk amoniak dan urea non PSO masih mengalami kesulitan akibat tingginya biaya produksi terutama harga gas yang kontribusinya mencapai 70% dari harga pokok produksi, sehingga pengendalian biaya diluar biaya gas kurang signifikan dalam menekan harga pokok produksi. Komposisi struktur permodalan perusahaan di tahun 2018 terdiri dari 50,16% berasal dari Liabilitas dan 49,84% berupa ekuitas. Jika dibandingkan komposisi struktur permodalan tahun 2017 mengalami sedikit pergeseran, dimana liabilitas mengalami penurunan sedangkan modal dari ekuitas mengalami peningkatan. Perubahan ini disebabkan adanya peningkatan modal saham yang dilakukan pemegang saham di tahun 2018.

Pengendalian biaya pada PT Pusri Sriwidjaya Palembang dilakukan oleh Satuan Pengawas Internal (SPI) berdasarkan Surat Keputusan Direksi PT Pupuk Sriwidjaya nomor SK/DIR/056/2012. Satuan Pengawas Internal berperan sebagai unit kerja strategis bagi manajemen dengan menjalankan fungsi *assurance* dan konsultatif guna menyelaraskan aktivitas manajemen dengan visi, misi dan tujuan perusahaan. Satuan Pengawas Internal melakukan evaluasi dan memberikan kontribusi pada peningkatan proses manajemen resiko, pengendalian, dan *governance*. Adapun salah satu tugas Satuan Pengawas Internal adalah menilai apakah sistem pengendalian telah

terselenggara dengan baik, bekerja secara efisien dan efektif dalam mencapai tujuan dan sasaran yang diinginkan.

Berdasarkan latar belakang di atas, dan perbedaan hasil penelitian-penelitian yang telah dilakukan, peneliti tertarik untuk meneliti kembali mengenai: **“Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Pengendalian Biaya PT Pupuk Sriwidjaya Palembang”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah: bagaimana pengaruh penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban terhadap pengendalian biaya PT Pupuk Sriwidjaya Palembang?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban terhadap pengendalian biaya PT Pupuk Sriwidjaya Palembang.

D. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diperoleh atau diharapkan dari hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat menambah wawasan serta pemahaman peneliti dalam bidang akuntansi khususnya penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban terhadap pengendalian biaya perusahaan.

2. Bagi PT Pusri Sriwidjaya Palembang

Penelitian ini dapat digunakan sebagai informasi tambahan bagi pihak yang membutuhkan dan dapat dijadikan dasar dan bahan pertimbangan dalam mendeteksi penyimpangan-penyimpangan anggaran sehingga operasional perusahaan dapat berjalan dengan efektif dan efisien.

3. Bagi Almamater

Tugas akhir skripsi ini akan menambah jumlah literatur yang dapat digunakan oleh kalangan akademisi.

DAFTAR PUSTAKA

- A. Sanusi. 2015. *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Abdul Halim. 2015. *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Adi Irawan Setiyanto. 2017. Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Pengendalian Biaya Pada Industri Manufaktur di Batam. [*Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9 (1), 2017, 45-54], Batam: Jurusan Manajemen Bisnis, Poiteknik Negeri Batam.
- Cecily A Rainborn dan Michael R Kinney. 2016. *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Danang Sunyoto. 2016. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Refika Aditama, Bandung.
- Don R. Hansen And Mowen, Maryanne. M. 2014. *Akuntansi Manajerial*. Jakarta: Salemba Empat.
- Henry Simamora. 2015. *Akuntansi Manajemen*. Duri: Star Gate Publisher.
- James M Reeve Warren & Jonathan E. Duchac. 2014. *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- L.M Samryn 2015. *Akuntansi Manajemen Informasi Biaya untuk Mengendalikan Aktivitas Operasi & Investasi*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Lukman Surjadi. 2015. *Akuntansi Biaya*. Jakarta: PT Indeks.
- Lubis, Arfan Ikhsan. 2016. *Akuntansi Keprilakuan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mengko, Stefanly M.P. 2015. Penerapan Akuntansi Pertanggung- jawaban dengan Anggaran. [*Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi Volume 15 No. 03 Tahun 2015*], Manado: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi, Universitas Sam Ratulangi Manado.
- Mulyadi. 2014. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2014. *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Ni Made Suari Ardiani. 2013. Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Efektivitas Pengendalian Biaya Sebagai Alat Pengendalian Biaya Pada PT Gotrans Logistic Cabang Manado. [*E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 5.3 (2013):561-573*], Bali: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.

- Riduwan. 2016. *Dasar-dasar Statistika*. Bandung: Alfabeta.
- Robert N Anthony dan Vijay Govindarajan. 2014. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Terjemahan F.X Kurniawan Tjakrawala. Jakarta: Salemba Empat.
- Rudianto. 2015. *Akuntansi Manajemen Informasi untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta: Erlangga.
- Sicylia Aliu. 2013. Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi dan Penilaian Kinerja. [*Jurnal EMBA Vol.1 No.3 Juni 2013, Hal. 160-168*], Manado: Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Sam Ratulangi Manado.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta, Bandung.
- V. Wiratna Sujarweni. 2016. *Analisis Laporan Keuangan: Teori, Aplikasi & Hasil Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Widia Astuty. 2015. *Akuntansi Manajemen*. Medan :Perdana Publishing